

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
открытого акционерного общества
«Аэрофлот - российские авиалинии»
по итогам деятельности за 2013 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Аэрофлот - российские авиалинии»

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Аэрофлот - российские авиалинии» (ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии»)

Зарегистрировано государственным учреждением Московская регистрационная палата, о чем выдано свидетельство № 032.175 от 21.06.1994. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 2 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером 102770009261.

Место нахождения: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «БДО» (ЗАО «БДО»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии» за 2013 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2013;
- отчет о финансовых результатах за 2013 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2013 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2013 год;
 - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ЗАО «БДО»

Генеральный директор

17 февраля 2014 года

Всего сброшюровано 88 листов.



Н.В. Харламова

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2013 года

Организация **ОАО «Аэрофлот»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **воздушный транспорт**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

ОАО

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2013
29063984		
7712040126		
62.10		
47	41	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **119002, Город Москва, Улица Арбат, 10**

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	1 041 755	1 186 784	81 973
4	Результаты исследований и разработок	1120	359 513	53 964	21 451
5	Основные средства	1130	10 776 987	13 051 698	10 575 452
5	в том числе: незавершенное строительство	1131	403 454	356 093	490 343
-	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
6	Финансовые вложения	1150	10 365 895	8 477 928	10 147 225
6	в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	1151	7 709 073	8 219 194	6 930 593
6	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1152	420 796	258 684	3 216 582
6	прочие долгосрочные финансовые вложения	1153	2 236 026	50	50
20	Отложенные налоговые активы	1160	681 085	242 808	127 160
8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	13 542 654	14 792 301	14 263 167
10.2	Прочие внеоборотные активы	1170	2 717 266	2 062 608	1 835 778
10.2	в том числе: авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	1171	677 299	520 820	472 516
	Итого по разделу I	1100	39 485 155	39 868 091	37 052 206

1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	3 406 072	3 077 494	2 296 160
	в том числе:				
7	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 386 329	3 058 540	2 269 412
7	прочие запасы и затраты	1212	19 743	18 954	26 748
10.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 272 676	1 335 246	716 380
8	Дебиторская задолженность	1230	48 929 793	46 662 687	44 763 198
	в том числе:				
8	покупатели и заказчики	1231	25 833 513	25 838 177	17 442 080
8	векселя к получению	1232	-	-	-
8	задолженность дочерних и зависимых обществ	1233	-	2 964	63 336
8	задолженность бюджета по налогам и сборам	1234	2 530 888	4 493 530	3 873 595
8	задолженность государственных внебюджетных фондов	1235	555 987	573 156	50 943
8	авансы выданные	1236	17 315 194	13 578 668	18 568 552
8	прочие дебиторы	1237	2 694 211	2 176 192	4 764 692
6	Финансовые вложения	1240	-	2 589 864	8 019 002
	в том числе:				
6	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	2 212 500	7 640 649
6	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	377 364	378 353
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 615 766	13 080 297	3 616 956
	в том числе:				
9	касса	1251	46 283	30 197	21 595
9	расчетные счета	1252	7 948 398	6 785 686	1 603 445
9	валютные счета	1253	5 167 905	6 138 561	1 419 229
9	прочие денежные средства	1254	2 453 180	125 853	572 687
10.2	Прочие оборотные активы	1260	164 583	197 729	179 137
	в том числе:				
10.2	расходы будущих периодов	1261	113 180	139 067	120 665
	Итого по разделу II	1200	69 388 890	66 943 317	59 590 833
	БАЛАНС	1600	108 874 045	106 811 408	96 643 039

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 110 616	1 110 616	1 110 616
11	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(12 118)	-	(287 729)
11	Переоценка внеоборотных активов	1340	611 894	705 108	792 979
11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
11	Резервный капитал	1360	277 654	277 654	277 654
11	в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
11	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	277 654	277 654	277 654
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53 834 441	44 718 599	44 889 652
21	в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	42 737 495	41 678 006	35 200 193
21	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	11 096 946	3 040 593	9 689 459
	Итого по разделу III	1300	55 822 487	46 811 977	46 783 172
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	5 669 121	1 350 999	12 000 000
12	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	669 121	1 350 999	
12	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	5 000 000	-	12 000 000
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	715 817	857 160	446 362
13	Оценочные обязательства со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1430	396 111	411 708	373 513
14	Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440	7 740 510	9 221 421	4 707 389
	Прочие обязательства	1450	-	0	-
	Итого по разделу IV	1400	14 521 559	11 841 288	17 527 264

1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	892 834	12 951 229	4 515 320
	в том числе:				
12	кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	791 633	737 223	4 306 409
12	займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	101 201	12 214 006	208 911
14	Кредиторская задолженность	1520	36 164 508	33 298 003	25 859 091
	в том числе:				
14	поставщики и подрядчики	1521	13 620 241	12 883 490	11 196 574
14	задолженность перед персоналом организации	1522	1 087 933	660 903	499 575
14	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	167 243	90 422	79 150
14	задолженность по налогам и сборам	1524	269 111	53 198	113 137
14	прочие кредиторы	1525	1 392 262	2 725 807	1 382 825
14	векселя к уплате	1526	-	0	0
14	авансы полученные	1527	19 603 268	16 862 158	12 570 067
14	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1528	-	0	0
14	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	24 450	22 025	17 763
15	Доходы будущих периодов	1530	265 098	167 617	224 443
	Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540	1 207 559	1 741 294	1 733 749
	Прочие обязательства	1550	-	0	0
	Итого по разделу V	1500	38 529 999	48 158 143	32 332 603
	БАЛАНС	1700	108 874 045	106 811 408	96 643 039

Руководитель

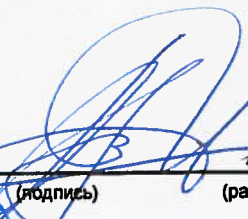

(подпись)

В.Г. Савельев

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер


(подпись)

А.П. Трусов

(расшифровка подписи)

"17"  2014 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2013 года**

Организация **ОАО «Аэрофлот»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **воздушный транспорт**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

ОАО

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2013

29063984

7712040126

62.10

47 41

384

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 13 г.	За январь - декабрь 20 12 г.
16	Выручка	2110	206 277 137	176 584 193
18	Себестоимость продаж	2120	(165 605 216)	(143 276 289)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	40 671 921	33 307 904
18	Коммерческие расходы	2210	(27 290 678)	(23 106 863)
18	Управленческие расходы	2220	(6 997 373)	(6 310 998)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 383 870	3 890 043
	Доходы от участия в других организациях	2310	173 430	190 247
	Проценты к получению	2320	428 069	457 483
	Проценты к уплате	2330	(627 788)	(1 001 763)
19	Прочие доходы	2340	24 058 441	14 548 136
19	Прочие расходы	2350	(14 117 086)	(11 733 083)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 298 936	6 351 063
20	Текущий налог на прибыль	2410	(5 825 753)	(3 375 684)
20	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 986 346)	(2 400 280)
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	141 343	(410 798)
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	438 277	115 648
	Прочие (Иные налоговые платежи)	2460	44 143	360 364
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 096 946	3 040 593

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 <u>13</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>12</u> г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 096 946	3 040 593
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	9,99	2,74
	Единица измерения по строке 2900		руб.	руб.
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	9,99	2,74
	Единица измерения по строке 2910		руб.	руб.

Руководитель



(подпись)

Савельев В.Г.

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



(подпись)

Трусов А.П.

(расшифровка подписи)

"17" февраля 2014 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 13 г.

Организация <u>ОАО "Аэрофлот"</u>	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности	по ОКТО	31 12 2013
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	29063984
		7712040126
	по ОКВЭД	62.10
	по ОКПФ/ОКФС	47 31
	по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3100	1 110 616	(287 729)	792 979	277 654	44 889 652	46 783 172
За 20 12 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	3 128 464
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 040 593	3 040 593
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	87 871	87 871
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	287 729	(87 871)	-	(3 299 517)	(3 099 659)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(87 871)	X	-	(87 871)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	287 729	-	X	-	287 729
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(2 000 018)	(2 000 018)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3241	-	-	-	-	(1 299 499)	(1 299 499)
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3200	1 110 616	-	705 108	277 654	44 718 599	46 811 977

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 13 г.	3310	-	-	-	-	11 190 160	11 190 160
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	11 096 946	11 096 946
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	93 214	93 214
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(12 118)	(93 214)	-	(2 074 318)	(2 179 650)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(93 214)	X	-	(93 214)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(12 118)	-	X	-	(12 118)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 292 313)	(1 292 313)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3341	-	-	-	-	(782 005)	(782 005)
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.	3300	1 110 616	(12 118)	611 894	277 654	53 834 441	55 822 487

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ¹	Изменения капитала за 20 12 г. ²		На 31 декабря 20 12 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	49 610 609	5 027 161	(3 099 659)	51 538 111
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3410	(2 827 437)	(1 898 697)		(4 726 134)
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	46 783 172	3 128 464	(3 099 659)	46 811 977
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	47 717 089	5 027 161	(3 299 517)	49 444 733
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3411	(2 827 437)	(1 898 697)		(4 726 134)
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	44 889 652	3 128 464	(3 299 517)	44 718 599
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Чистые активы	3600	56 087 585	46 979 594	47 007 615

Руководитель

В.Г.Савельев

(расшифровка подписи)

(подпись)

" 17 " февраля 20 14 г.

Главный

бухгалтер

А.П.Трусов

(подпись)

(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 13 г.**

Организация ОАО "Аэрофлот" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2012 по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид воздушный транспорт по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2012
29063984		
7712040126		
47		41
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2013 г.	За январь - декабрь 2012 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	267 549 569	222 572 124
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	252 099 499	209 024 694
в том числе:			
по связанным сторонам	4111.1	17 103 543	10 834 897
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	15 450 070	13 547 430
Платежи - всего	4120	(255 250 004)	(215 684 750)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(213 661 255)	(182 548 124)
в том числе:			
по связанным сторонам	4121.1	(34 966 660)	(25 727 911)
в связи с оплатой труда работников	4122	(24 906 156)	(20 047 418)
процентов по долговым обязательствам	4123	(743 067)	(1 024 917)
налога на прибыль организаций	4124	(3 715 729)	(3 989 351)
на расчеты по налогам и сборам с бюджетными органами	4125	(346 712)	(428 937)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	4126	(5 797 905)	(4 440 966)
прочие платежи	4129	(6 079 180)	(3 205 037)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 299 565	6 887 374

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2013 г.	За январь - декабрь 2012 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 077 517	8 067 934
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	34 189	180 629
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	181 054	1 364 690
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	489 816	5 807 791
в том числе:			
по связанным сторонам	4213.1	489 287	5 807 791
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	372 458	714 824
в том числе:			
по связанным сторонам	4214.1	348 072	687 477
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 905 879)	(1 122 294)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 498 817)	(1 122 294)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(264 400)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(142 662)	-
в том числе:			
по связанным сторонам	4223.1	(142 661)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(828 362)	6 945 640
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 999 375	8 228 477
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 999 375	8 228 477
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2013 г.	За январь - декабрь 2012 г.
Платежи - всего	4320	(13 996 263)	(12 253 590)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 230 781)	(1 917 978)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12 765 482)	(10 335 612)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 996 888)	(4 025 113)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 474 315	9 807 901
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 080 297	3 616 956
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 615 766	13 080 297
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	61 154	(344 560)

Руководитель

(подпись)

В.Г.Савельев

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

А.П.Трусов

(расшифровка подписи)

"17" февраля 2014 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» за 2013 год**

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	2
2. Основные положения учетной политики	4
3. Изменение сравнительных показателей	14
4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	25
5. Основные средства и капитальные вложения	30
6. Финансовые вложения	35
7. Запасы	39
8. Дебиторская задолженность	40
9. Денежные средства и их эквиваленты	42
10. Прочие активы	42
11. Капитал и Резервы	44
12. Кредиты и займы	47
13. Оценочные обязательства	49
14. Кредиторская задолженность	51
15. Доходы будущих периодов	53
16. Доходы по обычным видам деятельности	53
17. Учет государственной помощи	54
18. Расшифровка затрат	54
19. Прочие доходы и расходы	55
20. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	57
21. Прибыль на акцию	60
22. Операции со связанными сторонами	61
23. Условные обязательства и условные активы	64
24. Информация по сегментам	66
25. Управление финансовыми рисками	67
26. События после отчетной даты	71

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Аэрофлот» за 2013 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в отчетности в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Открытое акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии» (далее - ОАО «Аэрофлот» или Общество) учреждено в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.07.1992 № 527 «О мерах по организации международных воздушных сообщений Российской Федерации».

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов 51% акций Общества принадлежал Правительству Российской Федерации в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Учредителем ОАО «Аэрофлот» является Правительство Российской Федерации. Структура Акционеров представлена в Пояснении 11. Капитал и Резервы.

ОАО «Аэрофлот» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением МНС России по г. Москве 02.08.2002 за № 102770009266.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 77 № 007893962.

Юридический адрес: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10.

Основными видами деятельности в 2013 году являлись:

- регулярные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних рейсах;
- чартерные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних рейсах;
- авиаперевозки грузов и почты на международных и внутренних рейсах;
- реализация авиаГСМ и прочих сопутствующих услуг.

Среднесписочная численность работающих в ОАО «Аэрофлот» за 2013 год составила 16 430 человек, за 2012 год – 15 189 человек.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ОАО «Аэрофлот» созданы органы управления и контроля.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2013 входят следующие лица:

Таблица 1.1.

Ф.И.О.	Должность
Андросов Кирилл Геннадьевич (председатель)	Управляющий партнер инвестиционного фонда «Альтера Капитал» - Председатель Совета директоров ОАО «Аэрофлот»

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Ф.И.О.	Должность
Алексеев Михаил Юрьевич	Председатель Правления ЗАО «ЮниКредитБанк»
Германович Алексей Андреевич	Директор, член Правления Российского Фонда прямых инвестиций
Манасов Марлен Джеральдович	Генеральный директор ИП Манасов Марлен Джеральдович
Ложевский Игорь Арнольдович	Заместитель Председателя по Восточной Европе Дойче Банк АГ (Deutsche Bank AG)
Пахомов Роман Викторович	Генеральный директор ООО «Авиакапитал-Сервис»
Савельев Виталий Геннадьевич	Генеральный директор ОАО «Аэрофлот»
Коган Игорь Владимирович	Председатель наблюдательного Совета Некоммерческого партнерства «Межбанковская расчетная система
Сапрыкин Дмитрий Петрович	Заместитель генерального директора по продажам и имущественным вопросам ОАО «Аэрофлот»
Сидоров Василий Васильевич	Управляющий партнер Euroatlantic Investments Ltd
Чемезов Сергей Викторович	Генеральный директор ГК «Ростехнологии»

– Коллегиальный исполнительный орган - Правление, в который по состоянию на 31.12.2013 входят следующие лица:

Таблица 1.2

Ф.И.О.	Должность
Савельев Виталий Геннадьевич	Генеральный директор ОАО «Аэрофлот» – Председатель Правления
Антонов Владимир Николаевич	Первый заместитель генерального директора по авиационной безопасности ОАО «Аэрофлот»
Сапрыкин Дмитрий Петрович	Заместитель генерального директора по продажам и имущественным вопросам ОАО «Аэрофлот»
Авилов Василий Николаевич	Заместитель генерального директора по административному управлению ОАО «Аэрофлот»
Богданов Кирилл Игоревич	Заместитель генерального директора по информационным технологиям ОАО «Аэрофлот»
Галкин Дмитрий Юрьевич	Советник заместителя генерального директора по финансам и управлению сетью и доходами ОАО «Аэрофлот»
Зингман Вадим Яковлевич	Заместитель генерального директора по работе с клиентами ОАО «Аэрофлот»
Калмыков Андрей Юрьевич	Первый заместитель генерального директора по производству ОАО «Аэрофлот»
Каллегари Джорджио	Заместитель генерального директора по стратегии и альянсам ОАО «Аэрофлот»
Матвеев Георгий Николаевич	Директор департамента управления безопасностью полетов ОАО «Аэрофлот»
Курмапов Шамиль Равильевич	Заместитель генерального директора по финансам и управлению сетью и доходами ОАО «Аэрофлот»

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Ф.И.О.	Должность
Парахин Игорь Викторович	Заместитель генерального директора – технический директор ОАО «Аэрофлот»
Чалик Игорь Петрович	Заместитель генерального директора - летный директор ОАО «Аэрофлот»

– Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора ОАО «Аэрофлот» - Савельева Виталия Геннадьевича;

Органом контроля Общества является:

Ревизионная комиссия, в которую по состоянию на 31.12.2013 входят следующие лица:

Таблица 1.3

Ф.И.О.	Должность
Беликов Игорь Вячеславович	Директор НП «Российский институт директоров»
Пома Сергей Иванович	Заместитель председателя правления саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка»
Михина Марина Витальевна	Советник руководителя Росимущества
Васильченко Александр Сергеевич	Консультант отдела департамента Правительства Российской Федерации
Миронова Вера Григорьевна	Начальник инспекции внутреннего аудита Государственной корпорации по организации воздушного движения (ФГУП)

Согласно статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах» бухгалтерская отчетность ОАО «Аэрофлот» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ОАО «Аэрофлот» за 2013 год является фирма ЗАО «БДО».

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO. ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации.

К результатам интеллектуальной деятельности относятся исключительные права на:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ и базы данных;
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- коммерческие обозначения.

К средствам индивидуализации относятся фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания.

Исключительные права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации переходят от правообладателя к приобретателю по договору об отчуждении исключительного права, подлежащему государственной регистрации, в момент государственной регистрации этого договора.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта нематериальных активов. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации данных активов.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов определяется специально созданной в Обществе комиссией при их постановке на учет исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономическую выгоду (доход).

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, воздушные суда, авиационные двигатели для воздушных судов, капитальные вложения в арендованные воздушные суда, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей (кроме форменного обмундирования, спецодежды, многоразовой посуды, буфетно-кухонного оборудования и служебных собак) за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Определение срока полезного использования объекта основных средств определяется на основании Постановления правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией, создаваемой в каждом структурном подразделении (представительстве, филиале) на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

По всем объектам основным средств, за исключением воздушных судов находящихся в финансовой аренде, амортизация производится линейным методом. Амортизация воздушных судов находящихся в финансовой аренде производится методом уменьшаемого остатка. Применение способа уменьшаемого остатка для объектов основных средств, полученных в лизинг, допускается ПБУ 6/01.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

При выбытие воздушных судов, полученных в лизинг у Общества образуются доходы от списания кредиторской задолженности. Доходы, отражаются в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах.

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые ОАО «Аэрофлот» рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае, на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ОАО «Аэрофлот» образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации (строка 1251 «Касса» бухгалтерского баланса);
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах (строка 1252 «Расчетные счета» и 1253 «Валютные счета» бухгалтерского баланса);
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов и отражаются в строке 1254 «Прочие денежные средства» бухгалтерского баланса. Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «проценты от размещения денежных средств в банках».

2.6. Активы и обязательства в иностранных валютах

Датой совершения операций в иностранной валюте (датой пересчета валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации) является:

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

– при определении выручки по услугам, оказанным иностранным авиакомпаниям, и авиаперевозкам по БСО иностранных авиакомпаний - дата фактического признания доходов;

– при определении доходов по коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов - последний день месяца оказания услуг. При уменьшении выручки на стоимость авиаперевозок по БСО Общества (счета иностранных авиакомпаний), осуществляемых иностранными авиакомпаниями, - дата фактического признания в учете доходов;

– при уменьшении доходов по коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов - последний день месяца оказания услуг;

– при лизинговых платежах и аренде воздушных судов - последний день отчетного периода;

– при обработке исходящих счетов в адрес иностранных контрагентов, расчеты по которым производятся через ИАТА Клиринг Хаус, датой совершения операций в иностранной валюте (датой пересчета валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации) в системах SIRAX и SAP ERP считается первая дата клирингового периода в соответствии с графиком ИАТА Клиринг Хаус.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011.

Курсы основных иностранных валют по состоянию на конец отчетных периодов представлены в таблице 2.6.1.

Таблица 2.6.1.
(руб.)

Валюта	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Долл. США	32,7292	30,3727	32,1961
Евро	44,9699	40,2286	41,6714

При отражении в учете операций по финансовым отчетам представительств за пределами Российской Федерации пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения ОАО «Аэрофлот» деятельности за пределами Российской Федерации, производится с использованием средней величины курсов.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд ОАО «Аэрофлот».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

При отпуске материальных ценностей (кроме запчастей для обслуживания воздушных судов отечественного и иностранного производства, медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по цене приобретения партии.

Отпуск запчастей для обслуживания воздушных судов отечественного и иностранного производства и медикаментов в производство производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов.

Если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость их продажи снизилась, ОАО «Аэрофлот» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы, которые морально устарели, потеряли свои первоначальные качества, либо не соответствуют рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с внутренними локальными актами ОАО «Аэрофлот».

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, рекомендаций Комитета по финансам и инвестициям и приказа генерального директора ОАО «Аэрофлот» и относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Истечение срока исковой давности определяется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В случае отказа пассажира от перевозки и невозврата перевозочной документации кредиторская задолженность по прочим таксам и сборам списывается в кредит счетов учета прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ОАО «Аэрофлот» к уплате, относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов и расходов и до их получения или уплаты отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

В связи с переходом на новую систему учета доходов АСУД SIRAX претензии (штрафы), предъявляемые агентам или авиакомпаниям, учитываются на счетах расчетов по мере выставления.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов сомнительных долгов.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998, ОАО «Аэрофлот» создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от займодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. ОАО «Аэрофлот» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность ОАО «Аэрофлот» по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства

ОАО «Аэрофлот» создает оценочные обязательства в части:

- резерва предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков;
- обязательства по выплате пенсий уволенным работникам;

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

– обязательства по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию.

Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

ОАО «Аэрофлот» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот», который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников ОАО «Аэрофлот» осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета).

Обязательство по выплате пенсий уволенным работникам

ОАО «Аэрофлот» назначает и выплачивает уволенным работникам негосударственную пенсию в порядке и размерах, установленных Положением о негосударственном (дополнительном) пенсионном обеспечении работников ОАО «Аэрофлот» за счет средств работодателя.

Расчет обязательств ОАО «Аэрофлот» по выплате пенсий работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению, производится в соответствии с Методикой расчета обязательств ОАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (для целей бухгалтерского учета).

Обязательства Общества по выплате пенсий в соответствии с Положением отражаются в учете с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства рассчитываются исходя из ожидаемых выплат в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательство по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию

В соответствии с пунктом 9.4 Коллективного договора ОАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию по старости и инвалидности, единовременное пособие в размере 18% месячного должностного оклада, исчисляемого с момента последнего повышения заработной платы, за каждый проработанный год в ОАО «Аэрофлот», включая работу на предприятиях, правопреемником которых является ОАО «Аэрофлот».

Расчет обязательств по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию производится в соответствии с Методикой расчета обязательств ОАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (для целей бухгалтерского учета).

Обязательства Общества по выплате единовременных пособий работникам, уходящим на пенсию, отражаются в учете с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства рассчитываются исходя из вероятности выхода на пенсию наземного и летного персонала в текущем году, которая определяется на основании суждения менеджмента.

2.12. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

2.13. Признание доходов

Доходы ОАО «Аэрофлот» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее - выручка):

- выручка от реализации пассажирских авиаперевозок на регулярных, чартерных и блок-чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок на регулярных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка по коммерческим соглашениям с иностранными авиакомпаниями о совместной эксплуатации;
- выручка от реализации перевозок российских и иностранных авиакомпаний по соглашениям о взаимном признании перевозочной документации («интерлайн»);
- выручка от реализации услуг пассажирской перевозки (сервисные сборы Общества);
- выручка от продажи авиаГСМ;
- прочая выручка.

Выручка от реализации пассажирских авиационных перевозок всех видов определяется по мере выполнения авиаперевозки пассажира.

Выручка от реализации перевозок российских и иностранных авиакомпаний по соглашениям о взаимном признании перевозочной документации («интерлайн») отражается в сумме причитающегося вознаграждения, по мере предъявления Обществу расчетных документов.

Выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок всех видов независимо от формы оплаты определяется по мере оформления грузовых и почтовых авианакладных Общества.

Выручка по прочим услугам и работам определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Доходы, образовавшиеся в результате отказа пассажира от перевозки и при непредъявлении купонов к возврату, учитываются в составе прочих доходов.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

2.14. Признание расходов

Расходы ОАО «Аэрофлот» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.13.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности департаментом бухгалтерского учета обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы ОАО «Аэрофлот», связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты), делятся на прямые и косвенные производственные затраты.

Расходы, образовавшиеся за счет разницы между тарифом продажи и суммой, предъявленной другой авиакомпанией по системе взаиморасчетов «интерлайн» включаются в расходы от основной деятельности.

Расходы, предусмотренные коллективным договором и связанные с выплатами социального характера, включаются в расходы от основной деятельности.

Управленческие расходы в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с расходами на продажу, учитываются в составе коммерческих расходов, в том числе содержание представительств, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.15. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2013, для корректного формирования и получения сопоставимых данных был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2012 и 31.12.2011.

Ретроспективный пересчет выполнен по следующим основаниям:

- в связи с внесением изменений в Учетную политику метода начисления амортизации по воздушным судам, полученным по договорам лизинга и учитываемым по условиям договора на балансе Общества;
- в соответствии с изменениями учетных принципов в отношении порядка учета обязательств по программе «Аэрофлот Бонус»;
- в связи с изменением способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерском учете и отчетности.

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2012 Бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.1.

Таблица 3.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2012	Корректировка	На 01.01.2013
1	2	3	4	5	6
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110		1 186 784	-	1 186 784
Результаты исследований и разработок	1120		53 964	-	53 964
Основные средства	1130	1	13 860 172	(808 474)	13 051 698
в том числе: незавершенное строительство	1131		356 093	-	356 093
Доходные вложения в материальные ценности	1140		-	-	-
Финансовые вложения	1150		8 477 928	-	8 477 928
Отложенные налоговые активы	1160	2	198 884	43 924	242 808
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	3	14 390 187	402 114	14 792 301
Прочие внеоборотные активы	1170		2 062 608	-	2 062 608
Итого по разделу I	1100		40 230 527	(362 436)	39 868 091
II. Оборотные активы					

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Запасы	1210		3 077 494	-	3 077 494
Налог на добавленную стоимость	1220		1 335 246	-	1 335 246
Дебиторская задолженность	1230		47 064 801	(402 114)	46 662 687
в том числе:					
покупатели и заказчики	1231	4	20 106 810	5 731 367	25 838 177
задолженность дочерних и зависимых обществ	1233	5	10 436	(7 472)	2 964
авансы выданные	1236	6	18 524 379	(4 945 711)	13 578 668
прочие дебиторы	1237	7	3 356 490	(1 180 298)	2 176 192
Финансовые вложения	1240		2 589 864	-	2 589 864
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		13 080 297	-	13 080 297
Прочие оборотные активы	1260		197 729	-	197 729
Итого по разделу II	1200		67 345 431	(402 114)	66 943 317
Баланс	1600		107 575 958	(764 550)	106 811 408
Пассив					
III. Капитал					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		1 110 616	-	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340		705 108	-	705 108
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		49 444 733	(4 726 134)	44 718 599
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	8	44 505 443	(2 827 437)	41 678 006
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	9	4 939 290	(1 898 697)	3 040 593
Итого по разделу III	1300		51 538 111	(4 726 134)	46 811 977
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410		2 081 052	(730 053)	1 350 999
в том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты	1411	10	2 081 052	(730 053)	1 350 999
Отложенные налоговые обязательства	1420		857 160	-	857 160
Оценочные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1430		411 708	-	411 708
Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440	11	6 092 249	3 129 172	9 221 421
Прочие обязательства	1450				
Итого по разделу IV	1400		9 442 169	2 399 119	11 841 288

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

V.Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510		12 000 000	951 229	12 951 229
в том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	12	-	737 223	737 223
займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	13	12 000 000	214 006	12 214 006
Кредиторская задолженность	1520		32 686 767	611 236	33 298 003
в том числе:					
задолженность по налогам и сборам	1524	14	170 969	(117 771)	53 198
прочие кредиторы	1525	15	2 946 983	(221 176)	2 725 807
авансы полученные	1527	16	15 911 975	950 183	16 862 158
Доходы будущих периодов	1530		167 617	-	167 617
Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540		1 741 294	-	1 741 294
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		46 595 678	1 562 465	48 158 143
Баланс	1700		107 575 958	(764 550)	106 811 408

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
по строке 1130 «Основные средства» отражена сумма доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	(808 474)

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» отражена разница между бухгалтерским и налоговым учетом, в связи с доначисленной амортизацией, на основании изменений Учетной политики	43 924

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1236 «Авансы выданные» перенесена сумма авансов выданных	173 961
в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1237 «Прочие дебиторы» перенесены проценты по займу	228 153
Итого	402 114

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
из строки 1231 «Покупатели и заказчики» в строку 1233 «Задолженность дочерних и зависимых обществ» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	7 472
из строки 1231 «Покупатели и заказчики» в строку 1236 «Авансы выданные» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	4 771 750
из строки 1231 «Покупатели и заказчики» в строку 1237 «Прочие дебиторы» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	952 145
Итого	5 731 367

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
в строку 1233 «Задолженность дочерних и зависимых обществ» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	(7 472)

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
в строку 1236 «Авансы выданные» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	(4 771 750)
из строки 1236 «Авансы выданные» в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесена сумма авансов выданных	(173 961)
Итого	(4 945 711)

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
в строку 1237 «Прочие дебиторы» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	(952 145)
из строки 1237 «Прочие дебиторы» в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесены проценты по займу	(228 153)
Итого	(1 180 298)

Примечание 8

Причина изменения	Сумма
по строке 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет сформирована сумма убытка в результате отражения обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	(2 757 339)
по строке 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражена сумма убытка доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	(70 098)
Итого	(2 827 437)

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Примечание 9

Причина изменения	Сумма
по строке 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» сформирована сумма убытка в результате отражения обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	(1 177 846)
по строке 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» отражена сумма доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	(720 851)
Итого	(1 898 697)

Примечание 10

Причина изменения	Сумма
из строки 1411 «Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» в строку 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесена основная сумма займа, подлежащая погашению в 2013 году	(730 053)

Примечание 11

Причина изменения	Сумма
по строке 1440 «Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты» отражена сумма долгосрочных обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	3 129 172

Примечание 12

Причина изменения	Сумма
в строку 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесена основная сумма кредита	730 053
из строки 1411 «Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесены проценты по кредиту	7 170
Итого	(737 223)

Примечание 13

Причина изменения	Сумма
в строку 1512 «Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1525 «Прочие кредиторы» перенесены проценты по займу	214 006

Примечание 14

Причина изменения	Сумма
по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» отражены корректировки сумм налога, в связи с доначисленной амортизацией, на основании изменений Учетной политики	(117 771)

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Примечание 15

Причина изменения	Сумма
из строки 1525 «Прочие кредиторы» в строку 1512 «Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесены проценты по займу	(214 006)
из строки 1525 «Прочие кредиторы» в строку 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесены проценты по кредиту	(7 170)
Итого	(221 176)

Примечание 16

Причина изменения	Сумма
по строке 1527 «Авансы полученные» отражена сумма краткосрочных обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	950 183

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2011 Бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2.
Тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2011	Корректировка	На 01.01.2012
1	2	3	4	5	6
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110		81 973	-	81 973
Результаты исследований и разработок	1120		21 451	-	21 451
Основные средства	1130	1	10 663 075	(87 623)	10 575 452
в том числе: незавершенное строительство	1131		490 343	-	490 343
Доходные вложения в материальные ценности	1140		-	-	-
Финансовые вложения	1150		10 147 225	-	10 147 225
Отложенные налоговые активы	1160	2	121 921	5 239	127 160
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	3	14 202 093	61 074	14 263 167
Прочие внеоборотные активы	1170		1 835 778	-	1 835 778
Итого по разделу I	1100		37 073 516	(21 310)	37 052 206
II. Оборотные активы					
Запасы	1210		2 296 160	-	2 296 160
Налог на добавленную стоимость	1220		716 380	-	716 380
Дебиторская задолженность	1230		44 824 272	(61 074)	44 763 198
в том числе: покупатели и заказчики	1231	4	16 763 547	678 533	17 442 080
задолженность дочерних и	1233	5	75 000	(11 664)	63 336

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

зависимых обществ					
авансы выданные	1236	6	19 168 106	(599 554)	18 568 552
прочие дебиторы	1237	7	4 893 081	(128 389)	4 764 692
Финансовые вложения	1240		8 019 002	-	8 019 002
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		3 616 956	-	3 616 956
Прочие оборотные активы	1260		179 137	-	179 137
Итого по разделу II	1200		59 651 907	(61 074)	59 590 833
Баланс	1600		96 725 423	(82 384)	96 643 039
Пассив					
III. Капитал					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		1 110 616	-	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		(287 729)	-	(287 729)
Переоценка внеоборотных активов	1340		792 979	-	792 979
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		47 717 089	(2 827 437)	44 889 652
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	8	37 233 424	(2 033 231)	35 200 193
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	9	10 483 665	(794 206)	9 689 459
Итого по разделу III			49 610 609	(2 827 437)	46 783 172
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410		12 000 000	-	12 000 000
Отложенные налоговые обязательства	1420		446 362	-	446 362
Оценочные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1430		373 513	-	373 513
Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440	10	2 556 625	2 150 764	4 707 389
Прочие обязательства	1450		-	-	-
Итого по разделу IV	1400		15 376 500	2 150 764	17 527 264
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510		4 304 902	210 418	4 515 320
в том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	11	4 304 902	1 507	4 306 409
займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	12	-	208 911	208 911

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Кредиторская задолженность	1520		25 475 220	383 871	25 859 091
в том числе:					
задолженность по налогам и сборам	1524	13	125 423	(12 286)	113 137
Прочие кредиторы	1525	14	1 593 243	(210 418)	1 382 825
авансы полученные	1527	15	11 963 492	606 575	12 570 067
Доходы будущих периодов	1530		224 443	-	224 443
Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540		1 733 749	-	1 733 749
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		31 738 314	594 289	32 332 603
Баланс	1700		96 725 423	(82 384)	96 643 039

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
по строке 1130 «Основные средства» отражена сумма доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	(87 623)

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» отражена разница между бухгалтерским и налоговым учетом, в связи с доначисленной амортизацией, на основании изменений Учетной политики	5 239

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1236 «Авансы выданные» перенесена сумма авансов выданных	61 074

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
из строки 1231 «Покупатели и заказчики» в строку 1233 «Задолженность дочерних и зависимых обществ» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	11 664
из строки 1231 «Покупатели и заказчики» в строку 1236 «Авансы выданные» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	538 480
из строки 1231 «покупатели и заказчики» в строку 1237 «прочие дебиторы» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	128 389
Итого	678 533

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
в строку 1233 «Задолженность дочерних и зависимых обществ» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	(11 664)

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
в строку 1236 «Авансы выданные» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	(538 480)
из строки 1236 «Авансы выданные» в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесена сумма авансов выданных	(61 074)
Итого	(599 554)

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
в строку 1237 «Прочие дебиторы» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» перенесены суммы резерва по сомнительным долгам	(128 389)

Примечание 8

Причина изменения	Сумма
по строке 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых» лет сформирована сумма убытка в результате отражения обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	(2 033 231)

Примечание 9

Причина изменения	Сумма
по строке 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» сформирована сумма убытка в результате отражения обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	(724 108)
по строке 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» отражена сумма доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	(70 098)
Итого	(794 206)

Примечание 10

Причина изменения	Сумма
по строке 1440 «Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты» отражена сумма долгосрочных обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	2 150 764

Примечание 11

Причина изменения	Сумма
в строку 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1525 «Прочие кредиторы» перенесены проценты по кредиту	1 507

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Примечание 12

Причина изменения	Сумма
в строку 1512 «Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1525 «Прочие кредиторы» перенесены проценты по займу	208 911

Примечание 13

Причина изменения	Сумма
по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» отражены корректировки сумм налога, в связи с доначисленной амортизацией, на основании изменений Учетной политики	(12 286)

Примечание 14

Причина изменения	Сумма
из строки 1525 «Прочие кредиторы» в строку 1512 «Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесены проценты по займу	208 911
из строки 1525 «Прочие кредиторы» в строку 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» перенесены проценты по кредиту	(1 507)
Итого	(210 418)

Примечание 15

Причина изменения	Сумма
по строке 1527 «Авансы полученные» отражена сумма краткосрочных обязательств по программе Аэрофлот-Бонус	606 575

Влияние корректировок сравнительных данных за 2012 год Отчета о финансовых результатах представлено в таблице 3.3.

Таблица 3.3.
Тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	За 2012 до корректировок	Корректировка	За 2012 после корректировок
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	1	177 906 209	(1 322 016)	176 584 193
Себестоимость	2120	2	(142 555 438)	(720 851)	(143 276 289)
Валовая прибыль (убыток)	2100		35 350 771	(2 042 867)	33 307 904
Коммерческие расходы	2210		(23 106 863)	-	(23 106 863)
Управленческие расходы	2220		(6 310 998)	-	(6 310 998)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		5 932 910	(2 042 867)	3 890 043
Доходы от участия в других организациях	2310		190 247	-	190 247
Проценты к получению	2320		457 483	-	457 483
Проценты к уплате	2330		(1 001 763)	-	(1 001 763)
Прочие доходы	2340		14 548 136	-	14 548 136
Прочие расходы	2350		(11 733 083)	-	(11 733 083)

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		8 393 930	(2 042 867)	6 351 063
Текущий налог на прибыль	2410	3	(3 481 169)	105 485	(3 375 684)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4	(2 135 877)	264 403	(2 400 280)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		(410 798)	-	(410 798)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	5	76 963	38 685	115 648
Прочие (Иные налоговые платежи)	2460		360 364	-	360 364
Чистая прибыль (убыток)	2400		4 939 290	(1 898 697)	3 040 593

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
по строке 2110 «Выручка» откорректирована выручка по обязательствам программы Аэрофлот-Бонус	(1 322 016)

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
по строке 2120 «Себестоимость» отражена сумма доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	720 851

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма налога по доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	105 485

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
по строке 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» отражено уменьшение выручки по программе «Аэрофлот Бонус»	264 403

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отражены корректировки доначисленной амортизации, в связи с изменениями Учетной политики	(38 685)

В настоящих Пояснениях, для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разводненной прибыли (убытка) на одну акцию за 2012 год составила 2,74 рубля.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 4.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	2013	1 548 991	(367 846)	-	(2 452)	2 452	(204 260)	1 546 539	(569 654)
	2012	217 000	(140 666)	1 333 388	(1 397)	246	(227 426)	1 548 991	(367 846)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	2013	60 529	(30 673)	-	(1 875)	1 875	(8 485)	58 654	(37 283)
	2012	54 546	(23 036)	5 983	-	-	(7 637)	60 529	(30 673)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	2013	1 316 808	(212 553)	-	-	-	(188 333)	1 316 808	(400 886)
	2012	2 195	(704)	1 314 613	-	-	(211 849)	1 316 808	(212 553)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2013	12 957	(1 333)	-	-	-	(1 413)	12 957	(2 746)
	2012	246	(37)	12 711	-	-	(1 296)	12 957	(1 333)
Прочие нематериальные активы	2013	158 697	(123 287)	-	(577)	577	(6 029)	158 120	(128 739)
	2012	160 013	(116 889)	81	(1 397)	246	(6 644)	158 697	(123 287)

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Сроки полезного использования нематериальных активов представлены в таблице:

Наименование группы нематериальных активов	Сроки эксплуатации, в годах
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	10
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	10
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	5
Прочие нематериальные активы	5-10

По состоянию на 31.12.2013 остаточная стоимость нематериальных активов составила 976 885 тыс. руб. (на 31.12.2012 – 1 181 145 тыс. руб., на 31.12.2011 – 76 334 тыс. руб.).

Показатель строки «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2013 уменьшился на 204 260 тыс. руб. или на 17,3% по сравнению с показателем на 31.12.2012 года.

В 2013 году в связи с выводом из эксплуатации грузовых воздушных судов амортизация по объекту товарный знак «Аэрофлот-Карго» приостановлена.

В 2012 году ОАО «Аэрофлот» приобрело 8 товарных знаков «Аэрофлот Карго», которые учитываются в составе статьи «Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания».

4.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 4.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Всего	12 957	12 957	246
в том числе:			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	12 757	12 757	46
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	200	200	200

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

4.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 4.3.
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
	Перво- начальная стоимость	Аморти- зация	Перво- начальная стоимость	Аморти- зация	Перво- начальная стоимость	Аморти- зация
Всего	104 527	(104 527)	106 401	(106 401)	106 401	(106 401)
<i>в том числе:</i>						
<i>Авторские права</i>	2 796	(2 796)	4 672	(4 672)	4 672	(4 672)
<i>Права владения</i>	96 568	(96 568)	96 568	(96 568)	96 568	(96 568)
<i>Права патентообла- теля</i>	5 162	(5 162)	5 162	(5 162)	5 162	(5 162)

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

4.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Таблица 4.4.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОК и ТР - всего	2013	17 276	(8 230)	-	-	-	(2 175)	17 276	(10 405)
	2012	14 734	(6 348)	2 542	-	-	(1 882)	17 276	(8 230)
в том числе:									
Научно-исследовательские работы	2013	17 276	(8 230)	-	-	-	(2 175)	17 276	(10 405)
	2012	14 734	(6 348)	2 542	-	-	(1 882)	17 276	(8 230)

По состоянию на 31.12.2013 остаточная стоимость НИОКР составила 6 871 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 9 046 тыс. руб., на 31.12.2011 - 8 386 тыс. руб.). Уменьшение произошло за счет списания на расходы от основной деятельности.

Основные поступления НИОКР в 2012 году связаны с принятием к учету выполненных этапов работ по разработке тестовых образцов для кинологического обеспечения антитеррористической защиты объектов транспорта на сумму 2 542 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

4.5. Капитальные вложения в НМА и НИОКР

Таблица 4.5.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению НМА – всего	2013	5 639	59 322	(91)	-	64 870
	2012	5 639	1 333 388	-	(1 333 388)	5 639
<i>В том числе:</i>						
Приобретение исключительных авторских прав на программы и базы данных	2013	5 458	-	-	-	5 458
	2012	5 458	5 983	-	(5 983)	5 458
Приобретение исключительного права владельца на ТЗ и ЗО	2013	90	59 322	-	-	59 412
	2012	90	1 314 613	-	(1 314 613)	90
Приобретение исключительных прав патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2013	91	-	(91)	-	-
	2012	91	12 711	-	(12 711)	91
Приобретение прочих нематериальных активов	2013	-	-	-	-	-
	2012	-	81	-	(81)	-
	2013	44 918	307 724	-	-	352 642
Расходы на НИОК и ТР	2012	13 065	34 395	-	(2 542)	44 918

По состоянию на 31.12.2013 капитальные вложения в НМА и НИОКР составили 417 512 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 50 557 тыс. руб., на 31.12.2011 – 18 704 тыс. руб.).

Основные поступления НИОКР в 2013 году связаны с увеличением расходов на НИР на сумму 307 724 тыс. руб. в соответствии с Программой инновационного развития ОАО «Аэрофлот» и стратегией развития Общества до 2015 года.

В 2012 году основные поступления связаны с приобретением и вводом в эксплуатацию в качестве объекта НМА товарных знаков «Аэрофлот-Карго».

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

5. Основные средства и капитальные вложения

5.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 5.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Основные средства - всего	2013	22 245 959	(9 550 354)	1 530 838	(3 081 159)	1 707 504	(2 479 255)	20 695 638	(10 322 105)	
	2012	17 657 575	(7 572 466)	5 056 524	(468 140)	398 417	(2 376 305)	22 245 959	(9 550 354)	
Здания	2013	4 455 102	(646 554)	138 975	(3 352)	335	(116 329)	4 590 725	(762 548)	
	2012	4 437 401	(545 897)	79 444	(61 743)	13 765	(114 422)	4 455 102	(646 554)	
	2013	523 002	(183 240)	-	-	-	(38 473)	523 002	(221 713)	
	2012	520 959	(144 077)	3 243	(1 200)	624	(39 787)	523 002	(183 240)	
Машины и оборудование	2013	4 433 373	(2 917 619)	700 397	(184 709)	183 456	(511 925)	4 949 061	(3 246 088)	
	2012	4 049 314	(2 487 372)	458 517	(74 458)	71 323	(501 570)	4 433 373	(2 917 619)	
	2013	2 200 008	(1 111 235)	398 583	(72 507)	69 599	(287 281)	2 526 084	(1 328 917)	
	2012	1 707 524	(917 229)	557 265	(64 781)	60 707	(254 713)	2 200 008	(1 111 235)	
Транспортные средства	2013	777 517	(520 900)	55 195	(44 992)	44 297	(112 680)	787 720	(589 283)	
	2012	769 264	(448 350)	51 889	(43 636)	41 689	(114 239)	777 517	(520 900)	
	2013	6 901 736	(1 982 103)	34 105	(2 378 895)	1 027 584	(1 184 862)	4 556 946	(2 139 381)	
	2012	3 148 725	(836 733)	3 753 447	(436)	-	(1 145 370)	6 901 736	(1 982 103)	
Авиационные средства	2013	2 447 561	(1 965 113)	-	(258 717)	258 692	(62 916)	2 188 844	(1 769 337)	
	2012	2 541 424	(1 995 167)	-	(93 863)	93 848	(63 794)	2 447 561	(1 965 113)	
	2013	11 214	(185)	-	-	-	(67)	11 214	(252)	
	2012	11 214	(118)	-	-	-	(67)	11 214	(185)	
Другие виды основных средств	2013	496 446	(223 405)	203 583	(137 987)	123 541	(164 722)	562 042	(264 586)	
	2012	471 750	(197 523)	152 719	(128 023)	116 461	(142 343)	496 446	(223 405)	

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Принятые в ОАО «Аэрофлот» сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок эксплуатации в годах
1	2
Здания	25-50
Сооружения и передаточные устройства	7-25
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-9
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-4
Планеры	12-21
Авиадвигатели	10
Другие виды основных средств	2-15

По состоянию на 31.12.2013 остаточная стоимость основных средств составила 10 373 533 тыс. руб. (на 31.12.2012 – 12 695 605 тыс. руб., на 31.12.2011 – 10 085 109 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2013 уменьшился на 2 274 711 тыс. руб. или на 17,4%. по сравнению с показателем на 31.12.2012 в основном по причине выбытия 4 воздушных судов Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Light» в связи с их плановой заменой на 4 воздушных судна Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Full».

По условиям дополнительных соглашений к договору финансовой аренды, поступившие воздушные суда Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Full» учитываются на балансе лизингодателя. В учете Общества поступившие воздушные судна учитываются на забалансовом счете.

В течение 2011 и 2012 года, Общество получило по договору лизинга, 10 воздушных судов Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Light». В соответствии с условиями договора учет полученных воздушных судов осуществляется на балансе лизингополучателя (ОАО «Аэрофлот»).

В 2011, 2012 гг. амортизация по данным воздушным судам начислялась линейным способом и составляла соответственно 43 351 тыс. руб. и 377 257 тыс. руб.

В 2013 году были внесены изменения в Положения учетной политики, в соответствии с которыми порядок начисления амортизации изменился на способ уменьшаемого остатка. Применение способа уменьшаемого остатка для объектов основных средств, полученных в лизинг допускается ПБУ 6/01.

В связи с внесенными изменениями в Учетную политику, Обществом для корректного формирования и получения сопоставимых данных был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности на предыдущие отчетные даты. Сумма корректировки амортизации по состоянию на 31.12.2012 составила 720 851 тыс. руб., на 31.12.2011 – 87 623 тыс. руб. (Более подробно влияние на показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в Пояснении 3).

В связи с выбытием четырех воздушных судов Sukhoi Superjet-100, у Общества образовались доходы от списания кредиторской задолженности, в сумме

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

630 792 тыс. руб. Доходы, отражены в составе строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

Увеличение балансовой стоимости основных средств в 2012 году произошло:

в основном по статье «Планеры» в связи с приобретением по договорам финансовой аренды шести воздушных судов Sukhoi Superjet-100, которые учитываются на балансе лизингополучателя;

по статье «Транспортные средства» в связи с приобретением специальной наземной техники для обслуживания воздушных судов в аэропорту;

по статье «Машины и оборудование» в связи с приобретением оборудования, используемого для осуществления основной деятельности.

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Таблица 5.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обороты между группами	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4		5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2013	356 093	1 582 384	-	(9 177)	(1 525 846)	403 454
	2012	490 343	4 920 603	-	(6 364)	(5 048 489)	356 093
в том числе:							
Здания	2013	64 798	156 361	15 805	-	(138 975)	97 989
	2012	93 649	50 593	-	-	(79 444)	64 798
Сооружения и передаточные устройства	2013	34 034	2 799	(9 653)	(17)	-	27 163
	2012	22 887	14 390	-	-	(3 243)	34 034
Машины и оборудование	2013	134 303	703 900	(2 871)	(4 477)	(690 798)	140 057
	2012	288 947	299 297	-	(3 459)	(450 482)	134 303
Транспортные средства	2013	14 857	388 180	457	(192)	(398 583)	4 719
	2012	11 973	560 149	-	-	(557 265)	14 857
Производственный и хозяйственный инвентарь	2013	9 003	82 419	(3 281)	(3 850)	(59 802)	24 489
	2012	644	60 632	-	(384)	(51 889)	9 003
Планеры	2013	16 360	58 202	(457)	-	(34 105)	40 000
	2012	1 426	3 768 381	-	-	(3 753 447)	16 360
Другие виды	2013	82 738	190 523	-	641	(203 583)	69 037
	2012	70 817	167 161	-	2 521	(152 719)	82 738

По состоянию на 31.12.2013 незавершенные капитальные вложения составили 403 454 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 356 093 тыс. руб., на 31.12.2011 – 490 343 тыс. руб.).

Увеличение капитальных вложений в 2013 году на 47 361 тыс. руб. произошло в основном за счет существенного роста капитальных вложений в модернизацию зданий.

Капитальные вложения по строке «Здания» по состоянию на 31.12.2013 по сравнению с показателем на 31.12.2012 выросли на 33 191 тыс. руб. или на 51,2%.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

5.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 5.3.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 год	За 2011 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	149 908	71 056	36 565
<i>в том числе:</i>			
Здания	124 423	64 531	32 855
Сооружения и передаточные устройства	-	-	1 559
Машины и оборудование	25 485	5 866	1 111
Транспортные средства	-	-	1 040
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	-	659	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-	-

5.4. Иное использование основных средств (первоначальная стоимость)

Таблица 5.4.
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	189 207	186 678	152 668
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 703 820	6 082 909	2 364 760
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	216 652 149	175 218 743	146 128 917
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	74 005	73 950	73 950
Основные средства, переведенные на консервацию	6 094	13 547	-
Основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Парк воздушных судов, учитываемых на балансе ОАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2013 общей суммой 2 382 419 тыс. руб. и 31.12.2012 общей суммой 4 868 757 тыс. руб., представлен в таблице 5.5.

Таблица 5.5.
Тыс. руб.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2013	Количество по состоянию на 31.12.2012
1	2	3
<i>Воздушные суда, находящиеся в собственности</i>		
ИЛ-96-300	6	6

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

<i>Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на балансе</i>		
SSJ-100	6	10
Итого парк воздушных судов учитываемых на балансе ОАО «Аэрофлот»	12	16

В 2013 году, осуществлена плановая замена 4 воздушных судов Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Light», на 4 воздушных судна Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Full».

Парк воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ОАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2013 общей суммой 215 434 560 тыс. руб. и 31.12.2012 общей суммой 174 468 329 тыс. руб., представлен в таблице 5.6.

Таблица 5.6.
Тыс. руб.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2013	Количество по состоянию на 31.12.2012
1	2	4
<i>Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на забалансовых счетах</i>		
Аэробус А-319	12	15
Аэробус А-320	52	44
Аэробус А-321	26	21
Аэробус А-330	22	22
Боинг Б-767	5	7
Боинг Б-737	3	-
Боинг Б-777	4	-
SSJ-100	4	-
MD-11	3	3
Итого парк воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ОАО «Аэрофлот»	131	112

Поступившие 4 воздушных судна Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Full» по условиям договора учитываются на балансе лизингодателя. В учете Общества поступившие воздушные судна учитываются на забалансовых счетах.

Также в 2013 году Обществом получены следующие воздушные судна, учитываемые на забалансовых счетах: 8 воздушных судов Airbus A-320, 5 воздушных судов Airbus A-321, 3 воздушных судна Boeing Б-737, 4 воздушных судна Boeing Б-777 согласно графику поставок, составленному до 2018 года.

В течение 2013 года произошло досрочное выбытие 3 воздушных судов Airbus А-319 в связи с передачей их в дочернюю компанию ОАО «Авиакомпания «Аврора» и 2 воздушных судов Boeing Б-767 в связи с окончанием срока лизинга по условиям договора.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 6.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Учетная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка		Выбыло (погашено)	Учетная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценение)	Учетная стоимость	Накоплен- ная корректир овка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные -	2013	10 155 524	(1 677 596)	2 680 029	(517 549)	-	(274 513)	12 318 004	(1 952 109)	
	2012	10 588 722	(441 497)	4 731 910	(5 165 108)	-	(1 236 099)	10 155 524	(1 677 596)	
в том числе:										
Вложения в УК дочерних компаний	2013	7 527 326	(1 567 993)	264 400	(500 008)	-	(274 383)	7 291 718	(1 842 376)	
	2012	7 354 257	(441 497)	2 432 756	(2 259 687)	-	(1 126 496)	7 527 326	(1 567 993)	
	2013	2 277 519	(17 658)	-	-	-	(130)	2 277 519	(17 788)	
	2012	17 833	-	2 259 687	(1)	-	(17 658)	2 277 519	(17 658)	
Вложения в УК прочих компаний	2013	50	-	-	-	-	-	50	-	
	2012	50	-	-	-	-	-	50	-	
Предоставленные займы	2013	350 629	(91 945)	179 653	(17 541)	-	-	512 741	(91 945)	
	2012	3 216 582	-	39 467	(2 905 420)	-	(91 945)	350 629	(91 945)	
	2013	-	-	2 235 976	-	-	-	2 235 976	-	
Краткосрочные - всего	2012	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2013	3 034 423	(444 559)	23	(2 589 887)	-	-	444 559	(444 559)	
	2012	8 463 561	(444 559)	2 850 226	(8 279 364)	-	-	3 034 423	(444 559)	
в том числе:										
Предоставленные займы	2013	3 034 423	(444 559)	23	(2 589 887)	-	-	444 559	(444 559)	
	2012	8 463 561	(444 559)	2 850 226	(8 279 364)	-	-	3 034 423	(444 559)	
Финансовые вложения - итого	2013	13 189 947	(2 122 155)	2 680 052	(3 107 436)	-	(274 513)	12 762 563	(2 396 668)	
	2012	19 052 283	(886 056)	7 582 136	(13 444 472)	-	(1 236 099)	13 189 947	(2 122 155)	

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2013 составили 7 709 123 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 8 219 244 тыс. руб., на 31.12.2011 - 6 930 642 тыс. руб.).

Изменения по статье «Вложения в УК дочерних компаний» в 2013 году связаны с созданием ООО «Добролет», доля участия ОАО «Аэрофлот» составила 100% и в связи с продажей акций ЗАО «Аэроферст».

Основные изменения по статье «Вложения в УК дочерних компаний» в 2012 году произошли за счет поступления акций ОАО «Оренбургские авиалинии» (100%), ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы» (100%), ОАО «Авиакомпания «Россия» (75% минус 1 акция), а так же за счет прекращения участия в ОАО «Терминал».

Увеличение по статье «Вложения в УК зависимых компаний» в 2012 году произошло за счет приобретения 206 119 068 штук акций ОАО «Международный аэропорт Шереметьево».

Долгосрочные займы представляют собой займы, выданные связанным сторонам, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Займы являются не обеспеченными. В 2013 году предоставлен займ дочерней авиакомпании со сроком погашения в 2017 году.

Увеличение финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов также произошло за счет их переоценки на отчетную дату в связи с изменением курса иностранной валюты, результат переоценки составил 20 026 тыс. руб.

Краткосрочные займы представляют собой займы, выданные связанным сторонам, на срок, не превышающий 12 месяцев. Займы являются не обеспеченными.

В 2013 году произошло уменьшение финансовых вложений за счет погашения займа ООО «Аэрофлот-Финанс» путем новации и погашения векселей ОАО «Владивосток АВИА».

В 2013 году, по соглашению о новации по договору целевого денежного займа, в составе прочих долгосрочных финансовых вложений взамен обязательства ООО «Аэрофлот-Финанс» по возврату краткосрочного займа и уплате процентов отражено обязательство по передаче Обществу доли в уставном капитале ООО «Аэрофлот-Финанс».

На отчетную дату расчетная стоимость финансовых вложений в акции дочерних авиакомпаний ниже их учетной стоимости, однако, экономические выгоды от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности Общества характеризуются не столько балансовой стоимостью данных вложений, сколько стратегическими факторами. Финансовые вложения в акции дочерних авиакомпаний представляют собой стратегические инвестиции с целью расширения маршрутной сети Группы Аэрофлот в России и увеличения присутствия Группы Аэрофлот как на внутреннем, так и на международном рынке авиаперевозок.

Данные инвестиции выражают социальную ответственность Группы Аэрофлот по обеспечению авиасообщений между максимальным количеством населенных пунктов в Российской Федерации и направлены на обеспечение доступности внутренних авиаперевозок.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Сеть маршрутов дочерних авиакомпаний и их финансовое состояние полностью контролируется Обществом.

Общество отражает финансовые вложения в дочерние авиакомпании в финансовой отчетности по первоначальной стоимости без учета обесценения, так как получает и планирует в будущем получать экономические выгоды от наличия контроля над данными дочерними компаниями и способности определять их финансовую и операционную политику.

В 2013 году создан резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние и зависимые компании в сумме 147 тыс. руб. и скорректирован в сторону увеличения созданный в 2012 году резерв под обесценение финансовых вложений, сумма корректировки составила 274 366 тыс. руб.

Информация о долях владения по состоянию на отчетные даты приведена в таблице 6.2.

Таблица 6.2.
Тыс. руб.

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Доля участия Общества в уставном капитале по состоянию на 31.12.2013	Доля участия Общества в уставном капитале по состоянию на 31.12.2012
Дочерние компании			
1	НОЧУ СПО «Авиационная школа Аэрофлота»	-	-
2	ЗАО «Аэроферст»	-	66,66%
3	ЗАО «Шеротель»	100%	100%
4	ЗАО «Аэромар»	51%	51%
5	ОАО «Донавия»	100%	100%
6	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛЪТ Рейсбюро А/С»	100%	100%
7	ООО «Аэрофлот-Рига»	100%	100%
8	ЗАО «Аэрофлот-Карго»	100%	100%
9	ООО «Аэрофлот-Финанс»	99,9999%	99,9999%
10	ОАО «Авиакомпания Россия»	75% - 1 акция	75% - 1 акция
11	ОАО «Авиакомпания «Аврора»*	100%	100%
12	ОАО «Оренбургские авиалинии»	100%	100%
13	ООО «Добролет»	100%	-
Зависимые компании			
14	Общество с ограниченной ответственностью «Транснаутик Аэро ГмБХ»	49%	49%
15	ЗАО «Джеталлианс Восток»	49%	49%
16	ЗАО «АэроМАШ-АБ»	45%	45%
17	ООО «АМ - ТЕРМИНАЛ»	49%	49%

*в 2013 году ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы» переименовано в ОАО «Авиакомпания «Тайга», ОАО «Авиакомпания «Тайга» переименовано в ОАО «Авиакомпания «Аврора»

В целях образовательной деятельности в сфере дополнительного профессионального образования Обществом создано негосударственное

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

образовательное частное учреждение среднего профессионального образования «Авиационная школа Аэрофлота», которое осуществляет подготовку летных кадров, авиационных специалистов для ОАО «Аэрофлот» и других авиакомпаний.

Вложение в указанное учреждение не является доходным, ОАО «Аэрофлот» осуществляет целевое финансирование его деятельности.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Таблица 7.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2013	3 077 494	-	13 769 918	(13 034 513)		406 827		3 812 899	(406 827)
	2012	2 296 160	-	28 364 899	(27 583 565)		-		3 077 494	-
<i>в том числе:</i>										
Спец. жидкости	2013	27 500	-	544 480	(539 810)			-	32 170	
	2012	45 676	-	344 569	(362 747)		-	2	27 500	-
ГСМ	2013	433 755	-	5 547 186	(5 785 431)			-	195 510	
	2012	58 503	-	14 899 248	(14 523 990)		-	(6)	433 755	-
Запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и прочие.	2013	2 349 070	-	4 771 740	(3 908 986)		401 764	(4146)	3 207 678	(401 764)
	2012	1 920 557	-	3 051 170	(2 622 656)		-	(1)	2 349 070	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2013	73 670	-	470 754	(458 504)			3 158	89 078	
	2012	62 236	-	334 476	(323 042)		-	-	73 670	-
Прочие	2013	174 545	-	836 629	(743 442)		5 063	988	268 720	(5 063)
	2012	182 440	-	7 481 869	(7 489 769)		-	5	174 545	-
Товары для перепродажи	2013	18 954	-	344 569	(1 598 340)			-	19 743	
	2012	26 748	-	5 547 186	(2 261 361)		-	-	18 954	-

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

По состоянию на 31.12.2013 стоимость запасов составила 3 406 072 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 3 077 494 тыс. руб., на 31.12.2011 – 2 296 160 тыс. руб.).

В 2013 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 406 827 тыс. руб. на стоимость материально-производственных запасов, которые морально устарели и не востребовааны на рынке.

Производственные запасы в отчетном периоде увеличились на 328 578 тыс. руб. или 10,68% по отношению к показателям на 31.12.2012. Увеличение произошло в основном за счет увеличения запасов запасных частей для воздушных судов и авиадвигателей в связи с расширением парка ВС для осуществления технического обслуживания.

Рост запасов в 2012 году связан с формированием запаса авиатоплива в конце 2012 года согласно графику заправки воздушных судов Общества собственным топливом, а также пополнением запасов запасных частей для воздушных судов и авиадвигателей в связи с расширением парка ВС.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.1.

Таблица 8.1.
Тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Авансы выданные	13 123 209	14 170 404	13 829 140
Прочие дебиторы	419 445	621 897	434 027
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	13 542 654	14 792 301	14 263 167

Долгосрочная дебиторская задолженность уменьшилась по состоянию на 31.12.2013 на 1 249 647 тыс. руб. или на 8,45 % по отношению к сравнительному периоду. В 2013 году из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности были переведены авансы на поставку воздушных судов, поступление которых ожидается в 2014 году.

Основной составляющей долгосрочной дебиторской задолженности являются авансы, выданные заводам-изготовителям на поставку новых воздушных судов Boeing 777-300, Airbus A-350.

Информация по срокам погашения долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице:

Тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по годам погашения:	2015	2016-2019	после 2020
1	2	3	4
Авансы выданные	5 079 891	8 026 867	16 451
Прочие дебиторы	79 879	339 566	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	5 159 770	8 366 433	16 451

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.2.

Таблица 8.2.
Тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Покупатели и заказчики	40 393 140	32 125 141	23 162 937
Задолженность дочерних и зависимых обществ	11 316	10 436	75 000
Задолженность бюджета по налогам и сборам	2 531 280	4 493 530	3 873 595
Задолженность государственных внебюджетных фондов	555 987	573 156	50 943
Авансы выданные	18 056 799	18 350 418	19 107 033
Прочие дебиторы	3 327 561	3 128 337	4 497 091
Дебиторская задолженность и предоплаты, брутто-величина	64 876 083	58 970 245	51 162 589
Резерв по сомнительным долгам	(15 946 290)	(12 018 331)	(6 399 391)
Итого дебиторская задолженность	48 929 793	46 662 687	44 763 198

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013 увеличилась на 2 267 106 тыс. руб. или на 4,85 % по отношению к сравнительному периоду.

Основными составляющими краткосрочной дебиторской задолженности являются расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные, задолженность бюджета по налогам и сборам и расчеты с прочими дебиторами.

Основной причиной увеличения краткосрочной дебиторской задолженности в 2013 году послужил рост задолженности дочерних и зависимых авиакомпаний заобеспечение авиатопливом, а также рост задолженности агентов по пассажирским перевозкам в связи с ростом объемов продаж.

Общество в соответствии с Учетной политикой ОАО «Аэрофлот» на 2013 год (для целей бухгалтерского учета) создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2013 составила 15 946 290 тыс. руб., на 31.12.2012 – 12 018 331 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2011 – 6 399 391 тыс. руб.

Изменение суммы созданного резерва за 2013 год связано в основном с увеличением сомнительной задолженности контролируемых авиакомпаний, в том числе задолженности ОАО «Владивосток Авиа».

ОАО «Владивосток Авиа» по состоянию на 31.12.2013 года не обладает воздушными судами (как в собственности, так и по договорам аренды), в связи с чем основная его деятельность (авиаперевозки) прекращена. Кроме того, в 4 квартале в отношении ОАО «Владивосток Авиа», подан иск о банкротстве.

По состоянию на 31.12.2013 году, сумма сомнительно задолженности ОАО «Владивосток Авиа» включенной в резерв составляет 5 450 010 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Денежные средства в кассе	46 283	30 197	21 595
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7 948 398	6 785 686	1 603 445
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5 167 905	6 138 561	1 419 229
Прочие денежные средства	144 012	125 853	89 746
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	13 306 598	13 080 297	3 134 015
денежные эквиваленты	2 309 168	-	482 941
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	15 615 766	13 080 297	3 616 956

По состоянию на 31.12.2013 денежные средства и их эквиваленты составили 15 615 766 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 13 080 297 тыс. руб., на 31.12.2011 - 3 616 956 тыс. руб.).

ОАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011 не имеет денежных средств недоступных для использования.

По состоянию на 31.12.2013 ОАО «Аэрофлот» имеет возможность дополнительно привлечь денежные средства по открытым кредитным линиям на общую сумму 9 610 874 тыс. руб. для пополнения оборотных средств.

За аналогичный период предыдущего года ОАО «Аэрофлот» имело возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым кредитным линиям на общую сумму 13 659 632 тыс. руб. для пополнения оборотных средств.

10. Прочие активы

10.1. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2013 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 1 272 676 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 1 335 246 тыс. руб., на 31.12.2011 - 716 380 тыс. руб.).

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» уменьшился за 2013 год на 62 570 тыс. руб., за 2012 год увеличился на 618 866 тыс. руб.

Снижение остатка НДС в 2013 году обусловлено выбытием воздушных судов Sukhoi Superjet-100, взятых в лизинг.

Увеличение показателя в 2012 году обусловлено начислением НДС по воздушным судам Sukhoi Superjet-100, взятым в лизинг.

По состоянию на 31.12.2013 сумма НДС по полученным лизинговым воздушным судам составила 585 771 тыс. руб., (31.12.2012 - 1 025 987 тыс. руб., на 31.12.2011 - 416 484 тыс. руб.).

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

По состоянию на 31.12.2013 сумма НДС по приобретенным ценностям, используемым при оказании экспортных операций составила 350 259 тыс. руб., (31.12.2012 - 211 900 тыс. руб., на 31.12.2011 – 171 568 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2013 сумма НДС до наступления права на налоговый вычет составила 336 646 тыс. руб., (31.12.2012 - 97 359 тыс. руб., на 31.12.2011 – 128 328 тыс. руб.).

10.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 10.2.1.
Тыс. руб.

Внеоборотные активы	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	677 299	520 820	472 516
Расходы будущих периодов	2 036 967	1 538 788	1 360 262
Прочие	3 000	3 000	3 000
Итого	2 717 266	2 062 608	1 835 778

По состоянию на 31.12.2013 прочие внеоборотные активы составили 2 717 266 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 2 062 608 тыс. руб., на 31.12.2011 – 1 835 778 тыс. руб.).

По отношению к 2012 году внеоборотные активы увеличились на 654 658 тыс. руб., что составляет 31,73% от суммы предыдущего периода.

В составе авансов, выданных на приобретение основных средств преобладают авансы, выданные на приобретение воздушных судов (которые согласно условиям договоров учитываются на балансе лизингополучателя), на поставку авиадвигателей и запчастей к ним, на поставку аэродромных тягачей для буксировки воздушных судов и прочие.

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы на программное обеспечение SAP, SIRAX, лицензии на осуществление лицензируемой деятельности, сертификаты и прочие расходы будущих периодов.

Увеличение расходов будущих периодов в отчетном периоде произошло в основном в результате увеличения вложений в программные комплексы SAP ERP и SIRAX.

В целях социальной помощи населению Обществом создан негосударственный пенсионный фонд «Социальный партнер», правопреемником которого стал НПФ «Сбербанк» по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, по выплате накопительной части трудовой пенсии и негосударственной пенсии.

Создание фонда отражено по строке «Прочие внеоборотные активы».

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

10.3. Прочие оборотные активы

Таблица 10.3.

Тыс. руб.

Оборотные активы	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Расходы будущих периодов	113 180	139 067	120 475
Недостачи материальных ценностей	51 403	58 662	58 472
Итого	164 583	197 729	179 137

По состоянию на 31.12.2013 прочие оборотные активы составили 164 583 тыс. руб. (на 31.12.2012 - 197 729 тыс. руб., на 31.12.2011 – 179 137 тыс. руб.).

В составе расходов будущих периодов преобладают расходы на сертификаты летной годности, выдаваемые на эксплуатируемые воздушные суда, и продлевающие разрешение на использование воздушных судов на срок не более 12 месяцев.

11. Капитал и Резервы

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011 не менялся и составляет 1 110 616 299 (Один миллиард сто десять миллионов шестьсот шестнадцать тысяч двести девяносто девять) рублей.

Уставный капитал разделен на 1 110 616 299 размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Уставный капитал ОАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011 распределен следующим образом:

Таблица 11.1.

Тыс. руб.

Акционер	На 31.12.2013		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %
Юридические лица, в том числе:	1 038 497 791	93,51	1 035 124 184	93,20	1 033 827 304	93,09
Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	568 335 339	51,17	568 335 339	51,17	568 335 339	51,17
Физические лица	72 118 508	6,49	75 492 115	6,80	76 788 995	6,91
Итого:	1 110 616 299	100%	1 110 616 299	100%	1 110 616 299	100%

11.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

В соответствии со статьей 75 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Аэрофлот» 15.10.2013 (протокол № 34 от 18.10.2013) по вопросам об одобрении сделок, связанных с развитием парка воздушных судов Общества,

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

осуществлен выкуп собственных акций у акционеров в количестве 227 696 штук на общую сумму 12 118 тыс. руб.

Цена приобретения акций была определена Советом директоров ОАО «Аэрофлот» на основании отчета независимого оценщика.

В 2012 году акции ОАО «Аэрофлот», выкупленные ранее у акционеров, были внесены в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Аэрофлот-Финанс» в размере 223 501 тыс. руб.

11.3. Переоценка внеоборотных активов

Таблица 11.3.
Тыс. руб.

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов	2013	2012	2011
1	2	3	4
Остаток на начало года	705 108	792 979	1 008 215
Изменение добавочного капитала в связи с выбытием основных средств, подвергшихся ранее переоценке	(93 214)	(87 871)	(215 236)
Остаток на конец года	611 894	705 108	792 979

Уменьшение величины добавочного капитала на 93 214 тыс. руб. связано со списанием в 2013 году основных средств, ранее подвергшихся дооценке.

11.4. Резервный капитал

Резервный капитал создан в соответствии с учредительными документами и по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011 составляет 277 654 тыс. руб. Резерв сформирован полностью.

11.5. Дивиденды

В 2013 году годовое Общее собрание акционеров утвердило решение выплатить по результатам 2012 финансового года дивиденды в размере 1,1636 руб. на одну акцию, что в общей сумме составляет 1 292 313 тыс. руб.

В 2012 г. годовым Общим собранием акционеров было утверждено решение выплатить по результатам 2011 финансового года дивиденды в размере 1,8081 руб. на одну акцию, что в общей сумме составляет 2 000 018 тыс. руб.

11.6. Опционная программа

В августе 2013 года Совет директоров ОАО «Аэрофлот» утвердил долгосрочную опционную программу в целях объединения интересов Общества и его акционеров с интересами работников ОАО «Аэрофлот», а также мотивации и предоставления работникам ОАО «Аэрофлот», внесшим наибольший вклад в становление и развитие бизнеса ОАО «Аэрофлот», права получения денежного вознаграждения, связанного с динамикой капитализации ОАО «Аэрофлот», в т.ч. в сравнении с основными международными конкурентами, а также в целях удержания ключевых работников в ОАО «Аэрофлот» и сохранения с ними долгосрочных трудовых отношений.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

ОАО «Аэрофлот» ожидает, что прямым результатом реализации Опционной программы будет динамичная интенсификация развития бизнеса ОАО «Аэрофлот» и Группы, а также повышение капитализации и конкурентоспособности.

Формат Опционной программы представляет собой денежную премию, привязанную к динамике капитализации ОАО «Аэрофлот» на фондовом рынке, а также к динамике капитализации основных международных авиакомпаний-конкурентов.

Общий объем Опционной программы в отношении участников составляет эквивалент 3,0% прироста капитализации ОАО «Аэрофлот» за период действия Опционной программы.

В основе Опционной программы лежат два следующих показателя:

Показатель 1: Прирост капитализации за соответствующий год. Вес Показателя 1 составляет 50%.

Показатель 2: Место ОАО «Аэрофлот» в группе из пяти конкурентов по динамике капитализации компании за соответствующий год. Вес Показателя 2 составляет 50%. Показатель 2 включается только при положительной динамике капитализации ОАО «Аэрофлот».

Критерии выбора конкурентов для расчета Показателя 2:

Страна происхождения с сопоставимой динамикой ВВП;

Сопоставимая бизнес-модель (наличие внутреннего рынка авиаперевозок, наличие зарубежных операций, недискаунтеры, наличие хаба/хабов);

Объем выручки 4-20 млрд. долл. США; парк 100-300 воздушных судов;

Публичность, а также доступность отчетности.

Опционная программа распространяет свое действие с 01.01.2013 и действует до 31.12.2015.

Выплата итогового вознаграждения по настоящей Опционной программе производится ее участникам за счет денежных средств ОАО «Аэрофлот» из чистой прибыли по итогам финансового года на основании решения Общего собрания акционеров.

В соответствии с расчетом пула опционной программы по достигнутым показателям, объем средств к выплате по итогам 2013 года оценивается в размере 1 131,69 млн. рублей (из них 754,46 млн. рублей на выплаты в 2014 году и 377,23 млн. рублей на выплаты в 2016 году). Данные суммы будут учтены при подготовке проекта распределения чистой прибыли ОАО «Аэрофлот» за 2013 год при вынесении на Общее собрание акционеров, а также в целях утверждения сумм и принятия решения о выплате.

В 2012 году действовала опционная программа, одобренная Советом директоров в январе 2010 года.

Основные параметры опционной программы Общества:

- размер опционной программы 3% уставного капитала в форме сток - бонуса;
- срок действия программы - 3 года;
- реализация прав участников программы до 1/3 опциона ежегодно, не позднее 01 марта каждого года;
- цена исполнения опциона – средневзвешенная цена акции за период 01.10.2009-01.01.2010;
- рыночная цена – средневзвешенная цена акции за период 01 декабря - 28 февраля соответствующего года.

Размер фонда опционной программы 33 246 888 шт. акций;

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Расчет цены продажи акций равен произведению средневзвешенной рыночной цены одной ценной бумаги за период с 01.10.2009 по 01.01.2010 (по котировкам Фондовой биржи РТС) на количество ценных бумаг, скорректированному на сумму дивидендов за предыдущий период.

Право на реализацию опциона возникло с 01 января 2011 года.

Программа завершена.

12. Кредиты и займы

Расшифровка движения заемных средств за 2013 и 2012 годы по основному долгу и процентам представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Курсовая разница	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства	2013	1 350 999	5 000 000	-	(786 695)	104 817	5 669 121
	2012	12 000 000	2 264 950	(112 456)	(12 730 053)	(71 442)	1 350 999
<i>в том числе:</i>							
- долгосрочные кредиты в USD	2013	1 350 999	-	-	(786 695)	104 817	669 121
	2012	-	2 264 950	(112 456)	(730 053)	(71 442)	1 350 999
- долгосрочные займы в рублях	2013	-	5 000 000	-	-	-	5 000 000
	2012	12 000 000	-	-	(12 000 000)	-	-
Краткосрочные обязательства	2013	12 951 229	627 789	(13 508 582)	786 695	35 704	892 834
	2012	4 515 320	6 965 292	(11 214 090)	12 730 053	(45 346)	12 951 229
<i>в том числе:</i>							
- краткосрочные кредиты в USD, в рублях (в т.ч. переведенные из долгосрочных), в рублях	2013	730 053	-	(765 482)	786 695	35 429	786 695
	2012	4 304 902	5 963 528	(10 223 156)	730 053	(45 274)	730 053
- краткосрочные займы в рублях	2013	12 000 000	-	(12 000 000)	-	-	-
	2012	-	-	-	12 000 000	-	12 000 000
- проценты по краткосрочным кредитам и займам	2013	214 006	249 674	(463 680)	4 938	-	4 938
	2012	1 507	593 645	(513 615)	132 480	(11)	214 006
- проценты по долгосрочным кредитам и займам	2013	7 170	378 115	(279 420)	(4 938)	275	101 201
	2012	208 911	408 119	(477 319)	(132 480)	(61)	7 170

Информация по срокам погашения долгосрочных кредитов и займов представлена в таблице:

Тыс. руб.

Обязательство	Валюта	2015	2016-2017	2018-2022
1	2	3	4	5
Долгосрочные кредиты	USD	669 121	-	-
Облигационные займы	RUB	-	5 000 000	-
Итого		669 121	5 000 000	

12.1. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2013 кредиты в иностранной валюте, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составили

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

669 121 тыс. руб. и уменьшились по сравнению с началом отчетного года на 681 878 тыс. руб.

Уменьшение задолженности произошло за счет перевода части долгосрочной задолженности в краткосрочную.

По состоянию на 31.12.2012 кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляли 1 350 999 тыс. руб., на начало 2012 года отсутствовали. Увеличение задолженности по сравнению с началом года произошло за счет привлечения кредитов и погашения задолженности в течение 2012 года, а также за счет перевода части задолженности в состав краткосрочной.

Процентные ставки по полученным кредитам в валюте не превышали (в процентах годовых):

- в 2013г.: в валюте 3,74%;
- в 2012 г.: в валюте 4,00%.

По состоянию на 31.12.2013 займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составили 5 000 000 тыс. руб., на начало отчетного года отсутствовали. Увеличение задолженности обусловлено получением в 2013 году облигационного займа серии БО-03 в размере 5 000 000 тыс. руб.

Облигационный займ серии БО-03 был размещен путем открытой подписки. Срок погашения: в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций. Процентная ставка составляет 8,3% годовых.

Количество размещаемых ценных бумаг и номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги:

- серии БО-03 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. рублей.

Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2012 отсутствовали, на начало 2012 года - составили 12 000 000 тыс. руб. Уменьшение задолженности произошло за счет перевода из долгосрочных заемных средств в краткосрочные.

12.2. Краткосрочные обязательства

Кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2013 года составили 786 695 тыс. руб. и увеличились по сравнению с началом отчетного года на 56 642 тыс. руб.

Кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2012 года составляли 730 053 тыс. руб. На начало 2012 года краткосрочная задолженность по кредитам составляла 4 304 902 тыс. руб. Уменьшение задолженности произошло за счет погашения задолженности.

Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2013 года отсутствуют. В 2013 году облигационный займ был погашен полностью в размере 12 000 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2012 займы, подлежащие погашению менее чем через 12

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

месяцев после отчетной даты составляли 12 000 000 тыс. руб. В 2012 году облигационный займ в размере 12 000 000 тыс. руб. был переведен из долгосрочных заемных средств в краткосрочные.

Процентные ставки по полученным кредитам в рублях и валюте не превышали (в процентах годовых):

– в 2013г.: в валюте 3,74%; (В отчетном периоде кредиты в рублях не предоставлялись);

– в 2012 г.: в рублях 9,00%, в валюте 3,9345%;

В бухгалтерской отчетности проценты по кредитам и займам отражаются в составе строки 1510 «Займы и кредиты».

13. Оценочные обязательства

13.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных дней отпуска

ОАО «Аэрофлот» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Аэрофлот» производит инвентаризацию суммы резерва на конец отчетного года на основе фактической задолженности по неиспользованным дням отпуска и среднедневной заработной платы работников по подразделениям.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2012 и 2013 годах представлена в таблице 13.1

Таблица 13.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Корректировка по результатам инвентаризации	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2013	1 682 171	2 861 458	(3 555 617)	160 184	1 148 196
	2012	1 671 693	1 537 736	(2 895 422)	1 368 164	1 682 171
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2013	1 365 498	2 372 488	(2 931 338)	109 052	915 700
	2012	1 400 981	1 272 539	(2 335 892)	1 027 870	1 365 498
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2013	316 673	488 970	(624 279)	51 132	232 496
	2012	270 712	265 197	(559 530)	340 294	316 673

13.2. Обязательство по выплате пенсий уволенным работникам

ОАО «Аэрофлот» в соответствии с «Положением о негосударственном (дополнительном) пенсионном обеспечении работников ОАО «Аэрофлот» за счет средств работодателя» назначает и выплачивает уволенным работникам негосударственную пенсию.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Расчет обязательств по выплате пенсий работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению, производится в соответствии с утвержденной Методикой.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2012 и 2013 году представлена в таблице 13.2.

Таблица 13.2.
Тыс. руб.

Обязательство по выплате дополнительных пенсий за счет работодателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Переведено из долгосрочной в краткосрочную	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Всего	2013	318 517	20 145	(32 131)	-	306 531
	2012	263 683	80 426	(25 592)	-	318 517
<i>в том числе:</i>						
Краткосрочная часть обязательства	2013	32 131	-	(32 131)	31 581	31 581
	2012	25 592	-	(25 592)	32 131	32 131
Долгосрочная часть обязательства	2013	286 386	20 145	-	(31 581)	274 950
	2012	238 091	80 426		(32 131)	286 386

13.3. Обязательство по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию

В соответствии с коллективным договором ОАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию по старости и инвалидности, единовременное пособие в размере 18 % месячного должностного оклада, исчисляемого с момента последнего повышения заработной платы, за каждый проработанный год в Обществе, включая работу на предприятиях, правопреемником которых является ОАО «Аэрофлот».

Сумма обязательств по состоянию на конец отчетного года представлена в таблице 13.3.

Таблица 13.3.
Тыс. руб.

Обязательство по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию	Год	Остаток на начало года	Изменение за период	Остаток на конец года
1	2	3	4	7
Всего	2013	152 314	(3 372)	148 942
	2012	171 886	(19 572)	152 314
<i>в том числе:</i>				
Краткосрочная часть обязательства	2013	21 773	114	21 887
	2012	30 559	(8 786)	21 773
Страховые взносы, относящиеся к краткосрочной части обязательства	2013	5 219	675	5 894
	2012	5 905	(686)	5 219
Долгосрочная часть обязательства	2013	101 090	(5 635)	95 455
	2012	113 492	(12 402)	101 090
Страховые взносы, относящиеся к долгосрочной части обязательства	2013	24 232	1 474	25 706
	2012	21 930	2 302	24 232

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

14. Кредиторская задолженность

14.1. Долгосрочная кредиторская задолженность.

Таблица 14.1.

Тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	3 426 000	6 092 249	2 556 625
Прочие кредиторы, в том числе:	4 314 510	3 129 172	2 150 764
Обязательства по программе «Аэрофлот-Бонус»	4 312 727	3 129 172	2 150 764
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	7 740 510	9 221 421	4 707 389

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013 уменьшилась на 1 480 911 тыс. руб. или на 16,05% по сравнению с показателями на 31.12.2012.

Основную часть долгосрочной задолженности прочих кредиторов в 2013 году составляют обязательства по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус». В соответствии с условиями программы ее участникам начисляются мили, которые могут быть использованы для получения Премий (премиального авиабилета или другие цели).

На отчетную дату у ОАО «Аэрофлот» имеются обязательства перед участниками программы «Аэрофлот Бонус» по предоставлению им услуг в виде авиаперевозки в обмен на заработанные, но не сгоревшие и не использованные мили.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков учитывается задолженность по лизинговым платежам в пользу лизингодателя воздушных судов Sukhoi Superjet-100. Уменьшение задолженности в 2013 году связано с плановой заменой 4 воздушных судов Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Light», на 4 воздушных судна Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Full».

По условиям договора, поступившие воздушные суда учитываются на балансе лизингодателя. В учете Общества поступившие воздушные судна учитываются на забалансовых счетах.

Информация по срокам погашения долгосрочной кредиторской задолженности, рассчитанная в соответствии с условиями договоров, представлена в таблице:

Тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность по годам погашения:	2015	2016-2019	после 2020
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	364 209	1 456 837	1 604 954
Прочие кредиторы	4 312 727	1 783	0
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	4 676 936	1 458 620	1 604 954

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

14.2. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Таблица 14.2.
Тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	13 620 241	12 883 490	11 196 574
Задолженность перед персоналом организации	1 087 933	660 903	499 575
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	167 243	90 422	79 150
Задолженность по налогам и сборам	269 111	53 198	113 137
Прочие кредиторы	1 392 262	2 725 807	1 382 825
Авансы полученные	19 603 268	16 862 158	12 570 067
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	24 450	22 025	17 763
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	36 164 508	33 298 003	25 859 091

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013 увеличилась на 2 866 505 тыс. руб. по сравнению с показателями на 31.12.2012 или на 8,60 %.

В структуре кредиторской задолженности преобладают авансы, полученные от пассажиров, задолженность перед персоналом и расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Изменение краткосрочной задолженности в 2013 году связано с увеличением объема продаж, изменением порядка отражения обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус», увеличением объемов закупок авиаГСМ для заправок дочерних и зависимых компаний, ростом расходов связанных с увеличением парка воздушных судов, а также перерасчетом заработной платы летному составу в соответствии с предписанием ГИТ.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

В 2013 году было перечислено дивидендов государству за 2012 год – 661 315 тыс. руб.; выплачено дивидендов юридическим лицам и налога на них за 2012 год – 526 263 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов физическим лицам и налога на них за 2012 год – 104 436 тыс. руб.; платежным агентом возвращены средства, предназначенные для выплаты дивидендов физическим лицам за 2008 год – 824 тыс. руб., за 2009 год – 1 286 тыс. руб.

Не выплачено дивидендов на 31.12.2013 в сумме 24 450 тыс. руб. Причины невыплаты дивидендов: неверные, неполные, устаревшие данные о реквизитах банковского счета акционера, либо отсутствие реквизитов для перечисления дивидендов.

В 2012 году было перечислено дивидендов государству за 2011 год – 1 027 607 тыс. руб.; выплачено дивидендов юридическим лицам и налога на них за 2011 год – 780 801 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов физическим лицам и налога на них за 2011 год – 187 348 тыс. руб.; платежным агентом возвращены

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

средства, предназначенные для выплаты дивидендов физическим лицам за 2007 год - 3 784 тыс. руб.; возвращен из бюджета излишне удержанный налог за 2010 год - 212 тыс. руб.

Не выплачено дивидендов на 31.12.2012 в сумме 22 025 тыс. руб. Причины невыплаты дивидендов: неверные, неполные, устаревшие данные о реквизитах банковского счета акционера, либо отсутствие реквизитов для перечисления дивидендов.

15. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов ОАО «Аэрофлот» учитывает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также безвозмездно полученные основные средства, материалы и прочие безвозмездные поступления.

Сумма доходов будущих периодов по состоянию на конец отчетного периода представлена в таблице 15.1.

Таблица 15.1.
Тыс. руб.

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
1	2	3	4
Доходы будущих периодов – всего	265 098	167 617	224 443
<i>в том числе:</i>			
Безвозмездно полученные основные средства	164 697	153 776	206 683
Безвозмездно полученные материалы	98 325	5 809	15 684
Прочие доходы будущих периодов	2 076	8 032	2 076

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2013 увеличились на 97 481 тыс. руб. или 58,16% по отношению к показателям на 31.12.2012. Основное увеличение произошло в связи с поступлением запасных частей и расходных материалов для воздушных судов в счет предоставленного кредитного счета для покупки запасных частей для иностранных воздушных судов.

В 2012 году уменьшение доходов будущих периодов произошло за счет списания стоимости безвозмездно полученных материальных ценностей по мере начисления на них амортизации.

16. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от основной деятельности в разрезе видов доходов за 2013 и 2012 годы представлена в таблице 16.1.

Таблица 16.1.
Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2013 год	За 2012 год
1	2	3
Выручка от реализации пассажирских авиаперевозок	177 767 558	148 330 998
Выручка от реализации грузо-почтовых авиаперевозок	9 354 755	10 661 862
Выручка по программе партнерства «Аэрофлот Бонус»	4 168 728	3 063 824
Выручка от прочей реализации	14 986 095	14 527 509
Итого выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	206 277 137	176 584 193

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

Выручка Общества по итогам деятельности за 2013 год, составила 206 277 137 тыс. руб., что на 29 692 944 тыс. руб. (или 16,82%) больше выручки 2012 года.

Увеличение выручки от основной деятельности за 2013 год связано, в основном, с ростом объемов перевозок пассажиров, а также ростом доходов по программе партнерства «Аэрофлот Бонус».

Снижение выручки по грузовым и почтовым перевозкам обусловлено уменьшением объема перевозок в связи с прекращением эксплуатации грузовых воздушных судов MD-11 в третьем квартале 2013 года.

17. Учет государственной помощи

ОАО «Аэрофлот» в течение 2013 года получило государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета в сумме 1 475 726 тыс. руб., в том числе:

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении, в сумме 1 301 602 тыс. руб. (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2009 № 1095 (с изменениями и дополнениями));

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров из г. Калининграда в европейскую часть страны и в обратном направлении, в сумме 174 124 тыс. руб. (Постановление Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 № 1321 (с изменениями и дополнениями));

За аналогичный период 2012 года ОАО «Аэрофлот» получило государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета в сумме 1 100 645 тыс. руб., в том числе:

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2009 № 1095 (с изменениями и дополнениями));

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров – жителей Калининградской области из г. Калининграда в европейскую часть страны и в обратном направлении (Постановление Правительства Российской Федерации от 18.12.2010 № 1059 (с изменениями и дополнениями));

Данные субсидии не подпадают под действие ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н (в редакции от 18.09.2006)).

Указанные субсидии отражены в составе доходов, на суммы полученных доходов начислен налог на прибыль в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

18. Расшифровка затрат

Расходы от основной деятельности за 2013 и 2012 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 18.1.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Таблица 18.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 год
1	2	3
Материальные затраты	(67 231 742)	(59 233 706)
в том числе расходы на авиаГСМ	(55 268 372)	(50 809 967)
Расходы на оплату труда	(22 780 983)	(19 320 130)
Отчисления на социальные нужды	(5 032 844)	(3 749 877)
Амортизация	(2 680 033)	(2 586 733)
Лизинговые платежи	(20 427 478)	(18 818 867)
Наземное обслуживание	(13 753 551)	(11 186 858)
Расходы, связанные с поддержанием парка ВС и АД в состоянии летной годности	(9 600 052)	(8 511 988)
Страхование имущества	(497 716)	(477 046)
Прочие затраты	(57 888 868)	(48 808 945)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	(199 893 267)	(172 694 150)

Расходы по основной деятельности Общества увеличились на 27 199 117 тыс. руб. или на 15,75%.

Рост расходов в 2013 году по отношению к 2012 году связан с совершенствованием системы оплаты труда членам летных и cabinных экипажей воздушных судов, ростом ставок за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание, рост цен на товары/услуги сторонних организаций, увеличением затрат на поддержание авиатехники в исправном состоянии в связи с пополнением парка воздушных судов.

Предоставление таможенных льгот на гражданские пассажирские самолеты согласно решению комиссии таможенного союза от 14.10.2010 № 476 повлияло на снижение расходов по таможенным платежам.

19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2013 и 2012 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.1.

Таблица 19.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи прочих доходов	За 2013 год	За 2012 год
1	2	3
Доход по операциям с основными средствами и иными активами	49 190	306 968
Доходы от реализации ценных бумаг	1 665 634	111 240
Положительные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	1 343 770	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 081 386	663 175
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 024 771	2 315 115
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	491 189	158 154
Доход по не пролетевшим пассажирам	2 342 570	2 443 968
Доходы по не предъявленным счетам (топливный сбор, таксы, прочие сборы и др.)	1 253 072	132 188
Доход, полученный по результатам инвентаризации результатов миграции данных по пассажирским авиаперевозкам из АСУД Asia_Next в АСУД SIRAX	1 800 336	-
Прочие доходы	10 006 523	8 417 328
Итого прочих доходов (строка 2340)	24 058 441	14 548 136

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

По сравнению с 2012 годом показатель прочих доходов увеличился на 9 510 305 тыс. руб. или 65,37%. Увеличение прочих доходов в отчетном периоде в основном произошли по следующим статьям:

- Доходы от реализации ценных бумаг - доход, полученный от реализации пакета акций дочерней компании;
- Положительные курсовые разницы – повышение основных курсов валют;
- Прибыль прошлых лет - доначислен доход по не пролетевшим пассажирам в связи с переходом на программное обеспечение АСУД SIRAX и принципиальное изменение методики по отражению не пролетевших пассажиров.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров - ростом объемов перевозок пассажиров и агентов;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков – возмещение арендодателем стоимости ТФО воздушных судов, страховое возмещение за поврежденные воздушные суда и возмещение стоимости запасных частей, включенных в обменный фонд (ПУЛ);
- Прочие доходы:
 - доходы от сделок хеджирования и СВОП,
 - доходы от списания кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с выбытием четырех воздушных судов Sukhoi Superjet-100.

Информация о прочих расходах за 2013 и 2012 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.2. Таблица 19.2.

Тыс. руб.		
Наименование показателя прочих расходов	За 2013 год	За 2012 год
1	2	3
Расходы в связи с продажей и списанием основных средств и иных активов	95 386	156 498
Расходы по операциям с иностранной валютой и в условных единицах	-	371 433
Расходы от реализации и обслуживания ценных бумаг	891 809	68 323
Расходы по банковскому обслуживанию, в т.ч. расходы по аккредитивам	1 027 594	276 579
Результат (расходы) от формирования резервов	5 603 708	6 891 155
Убытки прошлых лет	1 958 977	1 047 421
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	45 637	293 796
Расходы по возмещению причиненных организацией убытков	82 926	54 335
Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	0	41
Прочие расходы	4 411 049	2 573 502
Итого прочих расходов (строка 2350)	14 117 086	11 733 083

По сравнению с 2012 годом показатель прочих расходов увеличился на 2 384 003 тыс. руб. или 20,32%. Увеличение прочих расходов в отчетном периоде в основном произошли по следующим статьям:

- Расходы от реализации ценных бумаг – стоимость реализованного пакета акций дочерней компании;
- Убытки прошлых лет - начислены выплаты и страховые взносы на выплаты за вредные условия труда и сверхурочное время летному составу и кабинным экипажам за 2011-2012гг.;
- Прочие расходы:

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

– расходы от сделок хеджирования и СВОП.

20. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль за 2013 и 2012 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 20.1.
Тыс. руб.

Показатель	2013	2012
1	2	3
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)	16 298 937	6 351 063
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(3 259 787)	(1 270 213)
Постоянные налоговые активы/(обязательства)	(1 986 346)	(2 400 280)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива	438 277	115 648
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства	141 343	(410 798)
Итого текущий налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	5 825 753	3 375 684

Текущий налог на прибыль в 2013 году, исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, составил 5 825 753 тыс. руб. В расчет текущего налога на прибыль за 2013 год входят постоянные налоговые активы (обязательства) в сумме 1 986 346 тыс. руб., которые в основном образовались по расходам, не принимаемым для целей налогообложения: резерв по сомнительным долгам (984 482 тыс. руб.), отчисления в резерв под обесценения вложения в ценные бумаги (54 902 тыс. руб.), расходы на формирование резерва по снижению стоимости материальных ценностей (81 365 тыс. руб.), безвозмездно полученные материалы (5 667 тыс. руб.), уменьшение доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль (325 675 тыс. руб.).

За 2012 год постоянные налоговые активы (обязательства) в сумме 2 400 280 тыс. руб. образовались по аналогичным статьям. Снижение постоянного налогового актива (обязательства) за 2013 год по сравнению с 2012 годом составило 413 934 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства сформировались за счет резерва по сомнительным долгам, резерва по снижению стоимости материальных ценностей, сформированных в бухгалтерском учете, а так же за счет исключения из налогооблагаемой базы уменьшения выручки на сумму начисленных пассажирам миль по программе «Аэрофлот - Бонус» (264 403 тыс. руб.).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного обязательства, списанные в связи с выбытием четырех воздушных судов Sukhoi Superjet-100 составили: 60 147 тыс. руб. (ОНА) и 119 442 тыс. руб. (ОНО).

Информация об остатках и движении отложенных налогов за 2013 год представлена в таблице 20.2.

Таблица 20.2.
Тыс. руб.

	2012	Изменение за период	2013
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отрицательные суммовые разницы	97 117	(125)	96 992

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Разницы по амортизационным отчислениям	79 662	72 055	151 717
Активы полученные безвозмездно	34 737	17 224	51 961
Убыток от реализации основных средств	11 219	(5 485)	5 734
Добровольное медицинское страхование	4 813	(4 813)	-
Добровольное страхование персонала	8	(8)	-
Наземное обслуживание ВС и пассажиров в аэропорту	11 135	(11 135)	-
Консультационные и аналогичные услуги	1 630	(1 630)	-
Расходы по методу начисления	2 487	372 194	374 681
Итого отложенные налоговые активы	242 808	438 277	681 085
	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	
Разницы по амортизационным начислениям	570 208	(132 463)	437 745
Сопровождение и поддержание программных продуктов	104 716	(14 885)	89 831
Безвозмездно полученное имущество	10 492	(2 832)	7 660
Положительные суммовые разницы	110 320	12 931	123 251
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	34 166	8 199	42 365
Списание программных продуктов и лицензий на них	12 546	(4 239)	8 307
Дивиденды полученные	2 081	-	2 081
Операции хеджирования	7 524	(7 524)	-
Прочие	5 107	(530)	4 577
Итого отложенные налоговые обязательства	857 160	(141 343)	715 817

Отложенные налоговые активы сформировались по следующим причинам:

Отрицательные суммовые разницы на конец отчетного периода составили в сумме 96 992 тыс. руб. – за счет признания суммовых разниц в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, а в налоговом - в момент начисления/погашения обязательств перед контрагентами, изменения на конец отчетного периода составили - 125 тыс. руб.

Разницы по амортизационным отчислениям в случае, когда срок полезного использования объектов в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом, а также в случае применения коэффициента ускоренной амортизации, сумма на конец отчетного периода составили 151 717 тыс. руб.; изменение на конец отчетного периода составили 72 055 тыс. руб.

Разницы по активам, полученным безвозмездно, сложились вследствие отражения доходов при поступлении в полном объеме в налоговом учете; в бухгалтерском учете – в момент начисления амортизации и передаче актива в производство, изменение на конец отчетного периода составили 17 224 тыс. руб.;

При реализации основных средств с убытком остаточная стоимость относится на расходы в последующие периоды путем начисления амортизации до истечения срока полезного использования, изменения на конец отчетного периода составили - 5 485 тыс. руб.

Разницы по добровольному медицинскому страхованию, страхованию персонала сложились из-за разного момента признания в зависимости от осуществления оплаты по договорам страхования, изменение на конец отчетного периода составили - 4 821 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

Разницы по наземному обслуживанию воздушных судов и пассажиров в аэропорту сложились из-за различий в порядке признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете (метод начисления 2012г.), изменения на конец отчетного периода составили - 11 135 тыс. руб.

Разницы по консультационным услуги сложились из-за различий в порядке признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете (метод начисления 2012г.), изменения на конец отчетного периода составили – 1 630 тыс. руб.

Разницы по расходам по методу начисления сложились из-за различий в порядке признания расходов в бухгалтерском по методу начисления, а в налоговом учете исходя из документально подтвержденных расходов, на конец отчетного периода составили в сумме 374 681 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства сформировались из-за следующих факторов:

Разницы по амортизационным отчислениям – за счет признания в налоговом учете амортизационной премии, снижение в отчетном периоде составил - 132 463 тыс. руб.

Положительные суммовые различия на конец отчетного периода составили в сумме 123 251 тыс. руб. – за счет признания суммовых различий в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, а в налоговом - в момент начисления/погашения обязательств перед контрагентами, изменения на конец отчетного периода составили 12 931 тыс. руб.

Дивиденды полученные в бухгалтерском учете признаются в момент получения протокола о начислении дивидендов в пользу Общества, а в налоговом учете – в момент поступления на расчетный счет, на конец отчетного периода составили 2 081 тыс. руб.

Разницы по полученному безвозмездно имуществу, сложились вследствие отражения доходов при поступлении в полном объеме в налоговом учете; в бухгалтерском учете – в момент начисления амортизации и передаче актива в производство, на конец отчетного периода составили 7 660 тыс. руб.;

Разницы по начислению амортизации по форме и спецодежде стоимостью до 40 тыс. рублей которая в налоговом учете относятся на расходы в момент ввода в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете амортизируется, изменения на конец отчетного периода составили – 8 199 тыс. руб.

Образованные различия по хеджированию возникли вследствие отражения в бухгалтерском учете внереализационного дохода, который учтен в 2013 году, различия погашены, изменения на конец отчетного периода составили в сумме - 7 524 тыс. руб.

Разницы по статьям «Списание программных продуктов», «Сопровождение и поддержание программных продуктов», «Списание лицензий, сертификатов», «Маркетинговые исследования», «Расходы на рекламу», «Расходы НИОКР» сложились из-за различий в порядке признания расходов в налоговом учете, изменения на конец отчетного периода составили – 19 654 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налогов за 2012 год представлена в таблице 20.3.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Таблица 20.3.
Тыс. руб.

	2011	Изменение за период	2012
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы			
Отрицательные суммовые разницы	34 549	76 963	97 117
Разницы по амортизационным отчислениям	39 103	40 559	79 662
Активы полученные безвозмездно	33 546	1 191	34 737
Убыток от реализации основных средств	17 150	(5 931)	11 219
Добровольное медицинское страхование	2 804	2 009	4 813
Добровольное страхование персонала	8	-	8
Наземное обслуживание ВС и пассажиров в аэропорту	-	11 135	11 135
Информационные и маркетинговые услуги	-	1 400	1 400
Консультационные и аналогичные услуги	-	1 630	1 630
Рекламные расходы	-	1 087	1 087
Итого отложенные налоговые активы	127 160	115 648	242 808
Отложенные налоговые обязательства			
Разницы по амортизационным начислениям	186 994	383 214	570 208
Сопровождение и поддержание программных продуктов	133 045	(28 329)	104 716
Безвозмездно полученное имущество	-	10 492	10 492
Положительные суммовые разницы	58 049	52 271	110 320
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	30 692	3 474	34 166
Списание программных продуктов и лицензий на них	17 224	(4 678)	12 546
Дивиденды полученные	14 961	(12 880)	2 081
Операции хеджирования	-	7 524	7 524
Убытки от реализации	28	(28)	-
Прочие	5 369	(262)	5 107
Итого отложенные налоговые обязательства	446 362	410 798	857 160

Изменение отложенного налогового актива сформировано в результате применения коэффициента ускоренной амортизации по Sukhoi Superjet-100.

21. Прибыль на акцию

Прибыль до налогообложения от осуществления всех видов деятельности по результатам 2013 года составила 16 298 937 тыс. руб., что на 9 947 874 тыс. руб. (или 156,63%) больше прибыли до налогообложения, полученной Обществом за аналогичный период прошлого года.

Чистая прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2013 год, составила 11 096 946 тыс. руб., что на 8 056 353 тыс. руб. (или 264,96%) больше чистой прибыли, полученной Обществом за 2012 год.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции ОАО «Аэрофлот», выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Таблица 21.1.

Наименование показателя	2013	2012
Базовая прибыль за отчетный год тыс. руб.	11 096 946	3 040 593
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 110 616 299	1 110 616 299
Базовая прибыль на акцию, руб.	9,99	2,74

22. Операции со связанными сторонами

22.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2013 и 2012 годов ОАО «Аэрофлот» выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (членам Правления, а также менеджменту летного и наземного состава, обладающего полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- заработная плата, премии и другие выплаты за 2013 год составили 724 813 тыс. руб., за 2012 год – 685 281 тыс. руб.;
- вознаграждение, выплаченное членам Совета директоров за 2012 год составило 19 539 тыс. руб., за 2011 год – 18 907 тыс. руб., в том числе представителям государства за 2012 год 13 142 тыс. руб., за 2011 год – 11 091 тыс. руб.

22.2. Операции со связанными сторонами и остатки по ним

Основными операциями со связанными сторонами являются продажа пассажирских авиаперевозок, приобретение авиационного топлива, потребление услуг аэронавигации и обслуживания в аэропортах, которые осуществляются на рыночных условиях.

С большинством дочерних и зависимых обществ ОАО «Аэрофлот» заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы и услуги по условиям, соответствующим рыночным.

Операции, проводимые со связанными сторонами по основной деятельности, представлены в Таблице 22.2.1.

Таблица 22.2.1.

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2012		2013	
	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)
ЗАО «Шеротель»	27 368	800 843	31 532	847 428
ALT Rejsebureau A/S, «АЛЬТ Рейсебюро А/С», Дания	-	-	-	-
ООО «Аэрофлот Рига»	27	-	-	-
ЗАО «Аэрофлот Карго»	-	-	-	-
ОАО «ДОНАВИА»	175 062	14 770 777	1 144 603	10 452 318
ООО «Аэрофлот-Финанс»	119	-	130	-

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

ЗАО «Аэроферст»	117 864	2 034	выбыл	выбыл
ОАО «Терминал»	23126	-	выбыл	выбыл
ЗАО «Аэромар»	13689	6 491 341	10 348	8 356 669
ООО «Аэропорт Москва»	64 893	207 038	выбыл	выбыл
ЗАО «ДЖЕТАЛЛИАНС Восток»	15	-	-	-
Transnautic Aero GMBH, «Транснаутик Аэро», Германия	-	-	-	-
ЗАО «АэроМАШ - АБ»	3 667	1 066 321	4 479	1 210 646
ОАО «Владивосток Авиа»	250 223	21 067 717	591 634	12 780 108
ОАО «Оренбургские авиалинии»	182 385	5 945 676	349 366	3 840 466
ОАО «Авиакомпания «Россия»	682 758	6 275 121	323 958	31 878
ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы»	3 816	147 783	выбыл	выбыл
Негосударственное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	46 716	143 768	59 838	180 018
Фонд «Социальные программы»	-	-	-	-
ООО «АМ-Терминал»	-	-	-	-
ООО «Авиационная транспортная компания «РПА»	-	-	-	-
ОАО «Авиакомпания "Аврора»	-	-	41 496	1 099 224
ООО «Партнер Аэрофлота»	-	-	-	-
ООО «Владивосток Авиа Лизинг»	-	-	-	-
ЗАО «Аэромар ДВ»	-	-	-	178 921
ООО «Добролет»	-	-	598	-
Всего:	1 591 728	56 918 419	2 557 982	38 977 676

Остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами по основной деятельности представлены в таблице 22.2.2.

Таблица 22.2.2.
Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2012			2013		
	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность
ЗАО «Шеротель»	343 601	-	47 522	337 686	-	45 632
ALT Rejsebureau A/S, «АЛЬТ Рейсбюро А/С», Дания	-	-	-	2 964	2 964	-

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

ООО «Аэрофлот Рига»	-	-	-	-	-	-
ЗАО «Аэрофлот Кargo»	4 198 745	4 198 745	138	4 244 744	4 244 595	149
ОАО «ДОНАВИА»	1 527 872	3 872	1 063 533	794 007	-	9 755
ООО «Аэрофлот-Финанс»	178 953	-	-	11	-	-
ЗАО «Аэроферст»	21 274	-	26	выбыл	-	выбыл
ОАО «Терминал»	342 753	100	-	выбыл	-	выбыл
ЗАО «Аэромар»	10 265	-	646 468	6 290	-	864 138
ООО «Аэропорт Москва»	3 376	-	12 141	выбыл	-	выбыл
ЗАО «ДЖЕТАЛЛИАНС Восток»	34 702	23 528	2	34 864	34 862	2
Transnautic Aero GMBH, «Транснаутик Аэро», Германия	131 943	113 943	15 472	147 378	130 083	17 295
ЗАО «АэроМАШ - АБ»	108	-	59 296	98	-	66 571
ОАО «Владивосток Авиа»	5 791 914	4 347 026	42 827	5 756 082	5 451 789	26 236
ОАО «Оренбургские авиалинии»	914 145	40 823	9 296	3 876 916	2 804 187	288 075
ОАО «Авиакомпания «Россия»	3 143 590	1 008 353	165 237	3 653 387	1 001 352	710 942
ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы»	23 968	5 606	6 305	выбыл	-	выбыл
ОАО "Авиакомпания "Аврора"	-	-	-	203 896	-	21 479
НОУ «Авиационная школа Аэрофлота»	-	-	-	7 059	-	8 984
Фонд «Социальные программы»	-	-	-	-	-	-
ООО «АМ-Терминал»	-	-	-	-	-	-
ООО «Авиационная транспортная компания «РПА»	-	-	-	-	-	-
ООО «Партнер Аэрофлота»	-	-	-	-	-	-
ООО «Владивосток Авиа Лизинг»	-	-	-	-	-	-
ЗАО «Аэромар ДВ»	-	-	-	9 697	-	-
ООО «Добролет»	-	-	-	598	-	-
Всего:	16 667 209	4 382 745	2 068 263	19 075 677	13 669 832	2 059 258

Информация о займах, выданных связанным сторонам, представлена в таблице 22.2.3

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

Таблица 22.2.3.
Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	Остаток на начало года	Выдано	Погашено	% начисленные	% погашенные	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Операции проводимые с дочерними обществами	2013	2 837 389	179 628	2 606 229	164 843	336 669	410 788
	2012	10 747 059	2 888 828	10 798 498	294 193	403 627	2 837 389
Операции проводимые с зависимыми обществами	2013	-	-	-	7 449	-	-
	2012	383 879	-	383 879	12 492	98 643	-

Проценты начисленные и погашенные по займам, выданным дочерним и зависимым обществам указаны в Таблице 22.2.3. справочно и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

Информация о выданных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 22.2.4.

Таблица 22.2.4.
Тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2012	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2013
1	2	3
Поручительство по кредитным обязательствам перед банком	1 500 000	1 500 000
Поручительство по аренде воздушных судов перед арендодателем	3 427 632	16 692 567
ВСЕГО	4 927 632	18 192 567

23. Условные обязательства и условные активы

23.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ОАО «Аэрофлот». В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство ОАО «Аэрофлот» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

23.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством ОАО «Аэрофлот» данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2013 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится ОАО «Аэрофлот» в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

23.3. Существующие и потенциальные иски против ОАО «Аэрофлот»

ОАО «Аэрофлот» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для ОАО «Аэрофлот», по состоянию на 31.12.2013 не был создан исходя из низкой оценки их удовлетворения.

По состоянию на 31.12.2013 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- ОАО «Аэрофлот» выступает в качестве истца - 106 дел на общую сумму 387 353 тыс. руб.;

- ОАО «Аэрофлот» выступает в качестве ответчика – 249 дел на общую сумму 180 424 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2013 находятся на рассмотрении 5 судебных дел по спорам с Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 на общую сумму 363 895 тыс. руб., в том числе:

- 4 судебных дела на общую сумму 93 138 тыс. руб., связанные с отказом в возмещении налога на добавленную стоимость;

- 1 судебное дело о признании недействительным решения налогового органа по отказу в возмещении налога на прибыль на общую сумму 270 757 тыс. руб.

По спорам с Пенсионным Фондом находится на рассмотрении 1 спор о признании незаконным бездействия ГУ ПФР по Москве и Московской области и об обязании произвести зачет излишне уплаченных страховых взносов на сумму 375 640 тыс. руб. (дело приостановлено).

23.4. Опционная программа

В августе 2013 года Совет директоров ОАО «Аэрофлот» утвердил долгосрочную опционную программу в целях объединения интересов Общества и его акционеров с интересами работников ОАО «Аэрофлот», а также мотивации и предоставления работникам ОАО «Аэрофлот», внесшим наибольший вклад в становление и развитие бизнеса ОАО «Аэрофлот», права получения денежного вознаграждения, связанного с динамикой капитализации ОАО «Аэрофлот», в т.ч. в сравнении с основными международными конкурентами, а также в целях удержания

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

ключевых работников в ОАО «Аэрофлот» и сохранения с ними долгосрочных трудовых отношений.

Выплата итогового вознаграждения по настоящей Опционной программе производится участникам за счет денежных средств ОАО «Аэрофлот» из чистой прибыли по итогам финансового года на основании решения Общего собрания акционеров.

В соответствии с п. 13.5 Положения об опционной программе ОАО «Аэрофлот» Совет директоров ОАО «Аэрофлот» должен рассмотреть исполнение положения по итогам 2013 года (и внести изменения в случае необходимости).

При наличии существующей неопределенности в отношении решения Собрания акционеров об утверждении суммы и самого факта таких выплат, обязательства ОАО «Аэрофлот» под выплаты по итогам реализации опционной программы за 2013 год носят условный характер.

23.5. Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2013 ОАО «Аэрофлот» выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества в размере 7 656 753 тыс. руб.

Основной составляющей выданных обеспечений являются резервные аккредитивы, выданные лизингодателю в обеспечение оплаты арендных платежей в рамках заключенных договоров операционного лизинга воздушных судов.

По состоянию на 31.12.2013 ОАО «Аэрофлот» выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций, в т.ч. предоставляемые за дочерние и зависимые общества в размере 18 192 567 тыс. руб.

23.6. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2013 ОАО «Аэрофлот» получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом в размере 1 496 169 тыс. руб.

Основной составляющей полученных обеспечений являются банковские гарантии, предоставляемые агентами в качестве финансового обеспечения продаж пассажирских и грузовых перевозок.

24. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н) ОАО «Аэрофлот» раскрыло информацию по географическим сегментам, в которых осуществляется деятельность по перевозкам. Информация по сегментам представлена по данным управленческого учета. Критерием, на основании которого сегмент признан отчетным, является выручка ОАО «Аэрофлот» в разрезе МВЛ и ВВЛ.

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации представлена в таблице 24.1.

Таблица 24.1.

Тыс. руб.

Наименование сегмента	За 2013 год		За 2012 год		За 2011 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Сегмент ВВЛ	53 363 106	25,87	40 958 408	23,19	28 630 577	21,20
Сегмент МВЛ	133 759 207	64,84	118 034 451	66,84	90 283 158	66,84

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

Прочие сегменты	19 154 824	9,29	17 591 334	9,96	16 163 635	11,96
Итого	206 277 137	100,00	176 584 193	100,00	135 077 370	100,00

ОАО «Аэрофлот» осуществляет однородный вид деятельности, поэтому выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным.

25. Управление финансовыми рисками

В процессе своей обычной деятельности ОАО «Аэрофлот» подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности. Политика Общества в области управления рисками реализуется в виде комплексной системы управления рисками, позволяющей оперативно выявлять риски, оценивать их существенность, а также своевременно реагировать на них, ограничивая влияние рисков на деятельность Общества.

В целях совершенствования системы управления финансовыми рисками, в течение 2013 года были актуализированы и разработаны методики по управлению кредитными рисками, в т.ч. методика расчетов лимита на банки, методика расчета размера финансового обеспечения продаж авиаперевозок и расчета кредитного риска ОАО «Аэрофлот». Кроме того была принята методика по управлению кредитным риском грузовых и почтовых агентов.

В 2013 году была осуществлена доработка программного комплекса ПРОГНОЗ (ожидается ввод в эксплуатацию в начале 2014), позволяющего проводить оценку всех видов рыночных рисков с учетом специфики общества.

25.1. Рыночные риски.

На Общество оказывают существенное влияние следующие виды рыночных рисков:

Ценовой риск – это риск изменения цен на авиатопливо, которые привязаны в свою очередь к мировым ценам на нефть. Расходы Общества на авиатопливо составляют около 31% в общей доле расходов. Компания хеджирует свои ценовые риски по значительным объемам потребляемого авиатоплива.

Валютный риск. ОАО «Аэрофлот» - международная компания, которая получает доходы в различных валютах. В зависимости от изменения валютных курсов будущие денежные потоки в рублях подвержены риску уменьшения. В конце 2013 года Общество захеджировало значительную часть своих валютных доходов.

Процентный риск – это риск изменения процентной ставки и, как следствие, увеличение расходов Общества на процентные платежи. Данный риск относится, прежде всего, к договорам лизинга, по которым у компании установлена плавающая ставка Libor. Изменение данной ставки на международном рынке может привести к увеличению процентных выплат по договорам лизинга. Общество оценивает влияние процентных рисков на деятельность компании как минимальное, отмечая при этом, что риски повышения процентных ставок сохраняются в среднесрочной перспективе на горизонте 2-3 лет.

25.2. Кредитные риски.

Кредитный риск связан с неспособностью контрагентов выполнить свои обязательства перед ОАО «Аэрофлот».

Для снижения риска потерь при осуществлении продаж авиаперевозок в ОАО «Аэрофлот» используется системный подход к управлению кредитными

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

рисками, основанный на разработанных Обществом методиках определения потенциальных кредитных рисков, в том числе на:

- Методике расчета размера финансового обеспечения продаж Агентом ОАО «Аэрофлот», осуществляющего продажу грузовых и/или почтовых перевозок на территории РФ и за рубежом.

- Методике расчета размера финансового обеспечения продаж авиаперевозок и расчета кредитного риска ОАО «Аэрофлот»;

- Методике рейтинговой оценки и расчета лимитов кредитного риска на банки;

- Методике рейтинговой оценки агентов, осуществляющих продажу пассажирских перевозок на территории РФ.

Методики используются применительно ко всей агентской сети ОАО «Аэрофлот» и могут быть также применены в отношении электронных продаж авиаперевозок через агентов – участников нейтральных систем продаж (ТКП, BSP), которые осуществляют взаиморасчеты в двустороннем порядке или через клиринговый центр IATA.

Для эффективного управления кредитными рисками в ОАО «Аэрофлот» проводится регулярный мониторинг кредитоспособности агентов – проводится анализ информации финансового и нефинансового характера, сведений об изменении объемов продаж авиаперевозок, исполнения платежной дисциплины и т.д. На основе получаемой информации в оперативном порядке пересматриваются рейтинги и размер финансового обеспечения агентов.

В качестве финансового обеспечения, при собственных продажах авиаперевозок через агентскую сеть, используются банковские гарантии и депозиты.

При использовании гарантий банк гарантирует исполнение части обязательств, принятых на себя агентом, что позволяет значительно снизить кредитный риск и потери компании, а также представляет контрагентам удобный инструмент для осуществления взаиморасчетов, поскольку исключает необходимость в отвлечении из оборота значительных денежных средств на внесение депозита, что, в результате, дополнительно стимулирует продажу авиаперевозок.

Ежеквартально оценивается финансовое состояние банков-корреспондентов, выступающих гарантами по обязательствам контрагентов. Оценка осуществляется на основании финансовой отчетности, а также обязательных нормативов, установленных ЦБ РФ. По результатам анализа определяется размер лимита кредитного риска на каждую кредитную организацию. На еженедельной основе, для снижения репутационных рисков Общества, обусловленных сотрудничеством с неблагонадежными кредитными учреждениями, проводится мониторинг информации нефинансового характера.

По состоянию на декабрь 2013 года Реестр банков, гарантии которых ОАО «Аэрофлот» принимает в качестве финансового обеспечения продаж авиаперевозок, включал более 80 кредитных учреждений, в том числе практически все банки, входящие в перечень крупнейших в РФ.

25.3. Риск ликвидности.

Для снижения риска потери ликвидности финансовыми службами ОАО «Аэрофлот» ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений – партнеров

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД

Авиакомпания. С целью поддержания ликвидности на соответствующем уровне был ужесточен контроль над использованием оборотных средств Общества.

25.4. Операционные риски.

Операционные риски для авиакомпании разделяются на внутренние и внешние риски. Другим общепризнанным признаком деления служит возможность страхования данных рисков. С точки зрения подлежащих страхованию риски делятся на авиационные и неавиационные. В другую категорию попадают все остальные виды операционных рисков, не подлежащих страхованию или сложно страхуемых.

25.5. Авиационные риски.

Авиационные риски включают в себя риск повреждения воздушных судов, риск ответственности авиакомпании и военные риски. Все авиационные риски в Общества подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование расходы на авиационные риски составляют более 2/3 от общих расходов.

- Риск повреждения воздушных судов - представляет собой повреждение судна и/или его частей в процессе эксплуатации.

- Риск гражданской ответственности авиакомпании - представляет собой риск причинения вреда жизни и здоровью третьих лиц, пассажиров, гибель (утрату), недостачу или повреждение (порчу) багажа и вещей, находящихся при пассажире, а также имущества третьих лиц.

- Военные риски - представляют собой широкий набор рисков для страны, куда авиакомпания осуществляет свои полеты. Прежде всего, это риски связанные с войной, революцией, гражданской войной, переворотом и т.п., которые могут повлечь за собой злоумышленные действия, диверсию, национализацию, конфискацию, а также террористические акты в отношении имущества авиакомпании.

25.6. Неавиационные риски.

Неавиационные риски представляют собой другую категорию рисков, не связанных с эксплуатацией воздушных судов, но которые так или иначе влияют на повседневную деятельность Общества. К ним относятся:

- Медицинские риски - риски заболеваний/профессиональных заболеваний работников авиакомпании. Медицинские риски занимают вторую строчку по объему выделяемых средств на их страхование, т.к. предполагают комплексное добровольное медицинское страхование всех работников компании. Общая доля расходов на медицинский риск составляет около 30% в общей доле расходов на страхование.

- Риски несчастного случая на производстве. В соответствии с воздушным кодексом Российской Федерации Общество обеспечивает страховую защиту от несчастных случаев на производстве, а также по пути следования на работу членов экипажей воздушных судов, инженерно-технического персонала и других работников, включаемых в полетное задание. Данный риск является некой обособленной частью страхования медицинских рисков и составляет около 2% от общих расходов на страхование.

- Прочие операционные риски, подлежащие страхованию, к которым относятся риск повреждения автотранспорта, недвижимого имущества Общества и т.д. Их доля в общем объеме расходов на страхование составляет незначительные 1%.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

25.7. Операционные риски, не подлежащие страхованию.

В данную категорию попадают все остальные виды рисков, которые не подлежат страхованию или страхование которых невозможно в силу экономических или политических причин. К данной категории относятся как внутренние риски: риски мошенничества, риски информационной безопасности, риски забастовок, так и внешние: погодные риски, риски незапланированной посадки самолетов и прочие.

25.8. Правовые и страновые риски.

Осуществляя международные авиаперевозки, Общество в своей деятельности должно учитывать требования законодательства каждой страны, в которую производятся полеты, а также требования влиятельных надгосударственных организаций. Основными факторами возникновения подобных правовых рисков в стране являются:

- несовершенство законодательной базы, регулирующей экономические отношения;
- недостаточная эффективность судебной системы;
- неустойчивость власти;
- существенные изменения в иммиграционной политике, законодательстве о туризме.

25.9. Законодательные риски.

Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве, а также активно участвует в работе международных организаций, оказывая влияние на развитие нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность авиаперевозчиков. Соответствующий вид риска контролируется юридическим подразделением Общества.

25.10. Становые и региональные риски.

Становые риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Большинство аспектов становых и региональных рисков находятся вне зоны прямого контроля Общества ввиду их глобального масштаба. В случае возникновения существенной политической нестабильности в стране или в отдельно взятом регионе, в целях минимизации негативного воздействия сложившейся политической ситуации на деятельность, Общество принимает все меры по антикризисному управлению. Так, в течение 2012 года, в связи с возникшими волнениями гражданского населения и вызванными этим военными действиями, Общество было вынуждено прекратить полеты и продажу авиаперевозок на территории Сирии.

Риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, находящегося в зоне функционирования Общества, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью или труднодоступностью и т.д., оцениваются как невысокие.

Следует отметить, что высокая степень диверсификации рынка авиаперевозок является фактором, который снижает правовые и становые риски для Общества.

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2013 ГОД**

25.11. Бизнес-риски.

Бизнес-риски – это, обычно, репутационные риски, риски конкуренции, а также стратегические риски. Данные виды рисков являются общими для любой рыночной компании и управление ими напрямую связано с выбранной стратегией и качеством работы менеджмента компании.

Общество всегда придерживается самых высоких стандартов ведения бизнеса. Непрерывно ведется работа над усилением безопасности полетов, улучшением сервиса, повышением лояльности пассажиров и повышению эффективности бизнеса. Кроме того, Общество стремится минимизировать вредное воздействие на окружающую среду:

- модернизирует парк воздушных судов, характеризующихся пониженным уровнем вредных выбросов в атмосферу и более высокой топливной эффективностью;
- осуществляет страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, а также гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии;
- в Обществе действует система экологического управления и производственного экологического контроля, включающая передовые природоохранные технологии и стандарты;
- разработана и введена в опытную эксплуатацию система, включающая мониторинг выбросов CO₂, сбор и анализ необходимых данных, а также подготовку отчетов по выбросам парниковых газов и тонно-километрам;
- утверждены Руководство по экологическому менеджменту в соответствии с требованиями международных стандартов ISO серии 14000, а также Руководство по учету и контролю выбросов парниковых газов.

Все это позволяет снизить бизнес-риски в долгосрочной перспективе и обеспечить выполнение заявленной цели – войти к 2025 году в топ-20 мировых лидеров по объемам перевозок.

26. События после отчетной даты

В январе 2014 года в рамках подписанного 6 ноября 2013 года договора купли-продажи акций состоялась передача 49 % акций ОАО «Авиакомпания «Аврора» Министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области.

В январе 2014 года обязательство по передаче Обществу доли в уставном капитале ООО «Аэрофлот-Финанс» погашено путем зачета встречных требований по оплате доли ОАО «Аэрофлот» в уставном капитале ООО «Аэрофлот-Финанс».

В соответствии с достигнутыми договоренностями между Обществом и лизингодателем в 2014 году планируется замена шести воздушных судов Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Light» на шесть воздушных судна Sukhoi Superjet-100 в комплектации «Full».

В январе 2014 года произведена замена двух из шести воздушных судов.

Учет поступивших воздушных судов будет осуществляться следующим образом: два воздушных судна будут учитываться на балансе лизингодателя и четыре воздушных судна будут учитываться на балансе ОАО «Аэрофлот».

Также в январе 2014 года получены: одно воздушное судно Airbus A-320, Boeing 737-800, Boeing 777-300ER, выбыло – два воздушных судна Airbus A-319.

В феврале 2014 года получены три воздушных судна Airbus A-320.

Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Аэрофлот» от 26.12.2013:

1. Заключить договор по аренде пяти воздушных судов Airbus A321-200 по схеме «обратного лизинга» (sale-and-leaseback) и шести Boeing 777-300ER.

Генеральный директор

Савельев В.И.

Главный бухгалтер

/ Трусев А.П. /

